



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV MANAGEMENTU

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF MANAGEMENT

TRANSFORMACE ŽIVNOSTENSKÉHO PODNIKU A JEHO DALŠÍ ROZVOJ

TRANSFORMATION OF CRAFTS COMPANY AND ITS NEXT DEVELOPMENT

DIPLOMOVÁ PRÁCE
MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

Bc. MARIE DACÍKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

prof. Ing. VOJTĚCH KORÁB, Dr., MBA

BRNO 2012

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Dacíková Marie, Bc.

Řízení a ekonomika podniku (6208T097)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programu zadává diplomovou práci s názvem:

Transformace živnostenského podniku a jeho další rozvoj

v anglickém jazyce:

Transformation of Crafts Company and Its Next Development

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému, cíl diplomové práce

Teoretický přístup k řešení

Analýza současného stavu podniku

Teoretický přístup k řešení

Návrh transformace podniku a jeho dalšího rozvoje

Harmonogram implementace

Závěr

Literatura

Přílohy

Seznam odborné literatury:

- MALACH, A. Jak podnikat po vstupu do EU. Praha : Grada, 2005, 524 s. ISBN 80-247-0906-6.
- SRPOVÁ, J., ŘEHOŘ, V. a kol. Základy podnikání. Praha : Grada, 2010, 427 s. ISBN 978-80-247-3339-5.
- STAŇKOVÁ, A. Podnikáme úspěšně s malou firmou. Praha : C.H.Beck, 2007, 199 s. ISBN 978-80-7179-926-9.
- VEBER, J., SRPOVÁ, J. a kol. Podnikání malé a střední firmy. Praha : Grada, 2005, 304 s. ISBN 80-247-1069-2.

Vedoucí diplomové práce: prof. Ing. Vojtěch Koráb, Dr., MBA

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2011/2012.

L.S.

PhDr. Martina Rašticová, Ph.D.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkanka fakulty

V Brně, dne 13.05.2012

Abstrakt

Diplomová práce řeší problematiku převodu živnosti na společnost s ručením omezeným a její další rozvoj. Práce se zabývá daňovými, účetními a administrativní náležitostmi, které jsou spjaté s touto transformací. Změna je aplikována na firmě, která podniká na základě živnostenského listu. Teoretický přístup k řešení zobrazuje analýzy vnitřního a vnějšího prostředí, nejdůležitější pojmy daňové evidence a přechodu na vedení účetnictví. Praktická část nejprve představí a analyzuje podnik, provede inventarizace majetku a závazků, vyčíslí daňový dopad převodu. V závěru jsou navrženy doporučení pro další rozvoj podniku.

Klíčová slova

Podnik, společnost s ručením omezeným, daňová evidence, účetnictví, převod, analýza, transformace, živnost, majetek, závazky, daňový dopad.

Abstract

This thesis addresses the issue of transfer of trade to a limited liability company and its further development. The work deals with tax, accounting and administrative formalities, that are connected with this transformation. The change is applied to the company, which operates on the basis of a trade license. A theoretical part of the analysis shows the internal and external environment, the most important concepts of tax accounting and the transition to management accounting. Practical section first introduces and analyzes the business, makes an inventory of assets and liabilities, quantifies tax implications of the transfer. At the end, recommendations for further development of the company are designed.

Keywords

Company, a limited liability company, tax, bookkeeping, transfer, analysis, transformation, business, assets, liabilities, tax effect.

Bibliografická citace

DACÍKOVÁ, M. *Transformace živnostenského podniku a jeho další rozvoj*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2012. 81 s. Vedoucí diplomové práce prof. Ing. Vojtěch Koráb, Dr., MBA.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Transformace živnostenského podniku a jeho další rozvoj“ vypracovala samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 25. května 2012

.....

Poděkování

Chtěla bych poděkovat vedoucímu prof. Ing. Vojtěchu Korábovi, Dr., MBA za spolupráci, odbornou pomoc, cenné rady a připomínky při tvorbě diplomové práce. Dále firmě VODO – TOPO za poskytnutá data.

Obsah

Úvod.....	11
1 Vymezení problému, stanovení cílů a metod.....	13
1.1 Vymezení problému.....	13
1.2 Cíl diplomové práce.....	13
1.3 Použitá metodologie	14
2 Teoretický přístup k řešení	15
2.1 Vnější okolí firmy.....	15
2.1.1 SLEPT analýza	15
2.2 Oborové okolí	15
2.2.1 Porterova analýza pěti konkurenčních sil	15
2.3 Analýza vnitřních faktorů	16
2.3.1 7S	16
2.3.2 SWOT analýza.....	16
2.4 Zákon o účetnictví	17
2.5 Právní formy podnikání	17
2.6 Daně v podnikání	20
2.7 Daňová evidence.....	21
2.7.1 Peněžní deník.....	22
2.8 Vedení účetnictví	23
2.8.1 Rozvaha	23
2.8.2 Účetní knihy.....	24
2.9 Přejít z daňové evidence na vedení účetnictví.....	24
2.9.1 Jednotlivé kroky přechodu.....	24
2.9.2 Schéma převodu z DE na účetnictví	25
2.9.3 Daňový dopad převodu	25
3 Analytická část.....	27
3.1 Představení podniku.....	27
3.1.1 Charakteristika firmy	27
3.1.2 Služby firmy	28

3.2	Vnější okolí firmy	30
3.2.1	SLEPT analýza	30
3.3	Oborové okolí	35
3.3.1	Porterova analýza pěti konkurenční sil	35
3.4	Analýza vnitřních faktorů	39
3.4.1	7S	39
3.4.2	SWOT analýza	43
4	Návrhová část	47
4.1	Rozhodnutí o převodu fyzické osoby na právnickou osobu	47
4.2	Administrativní náležitosti transformace	48
4.2.1	Sepsání společenské smlouvy	49
4.2.2	Prohlášení správce vkladů, vklad základního kapitálu	49
4.2.3	Získání živnostenských oprávnění	49
4.2.4	Obchodní rejstřík	51
4.2.5	Další podání právnické osoby	51
4.3	Inventarizace majetku a závazků	52
4.3.1	Dlouhodobý majetek	52
4.3.2	Zásoby	54
4.3.3	Pohledávky	55
4.3.4	Bankovní účet	55
4.3.5	Pokladna	56
4.3.6	Závazky z obchodního styku	56
4.3.7	Závazky z mezd a odvodů	57
4.3.8	Daně	57
4.4	Převodový můstek	58
4.5	Daňový dopad převodu	60
4.6	Doporučení pro další rozvoj společnosti	61
4.6.1	Zavedení norem ISO	61
4.6.2	Změny v účtárně	62
4.6.3	Internetové stránky	62

4.6.4	Veřejné zakázky.....	63
4.6.5	Vybudování skladových prostor	64
5	Harmonogram implementace.....	66
5.1	Vznik s. r. o.....	66
5.2	Zavedení norem ISO	66
5.3	Změny v účtárně	67
5.4	Internetové stránky	68
5.5	Veřejné zakázky.....	69
5.6	Vybudování skladových prostor	69
5.7	Ganttův diagram	70
6	Závěr	73
7	Použitá literatura	75
7.1	Knižní zdroje.....	75
7.2	Internetové zdroje	76
8	Seznam zkratk	78
9	Seznam obrázků a grafů.....	79
10	Seznam tabulek	80
11	Seznam příloh	81

Úvod

V dnešní nelehké finanční situaci, kdy stále doznívá finanční krize, je problém začít s něčím podnikat, nebo se dokonce udržet na trhu. Hlavní důvody k podnikání se mohou u jednotlivců lišit. Ke společným cílům všech patří dosáhnout co největšího zisku, podílu na trhu, udržet se co nejdéle na špičce, mít dobrou platební schopnost atd. Každý podnikatel si nese riziko neúspěchu a odpovědnosti, kterému musí čelit. Jeho úkolem je dodržovat všechny zákony, se kterými se při své činnosti setkává.

Současná situace v České republice umožňuje výběr několika právních forem podnikání. Každá právní forma přináší řadu výhod i nevýhod. K nejpoužívanějším patří živnostenské podnikání a podnikání formou společnosti s ručením omezeným. Živnostník podniká na své jméno a k založení potřebuje živnostenský list. K základním povinnostem, které musí společnost s ručením omezeným navíc splňovat, je uzavření právní smlouvy a složení základního kapitálu ve výši 200 000 Kč.

Změna právní formy na společnost s ručením omezeným může být správným krokem k rozvoji živnostníka. Velkou nevýhodou každého podnikatele, který podniká na základě živnostenského listu, je ručení celým svým majetkem. Může nastat situace, kdy zadluží sebe i rodinu. Pokud by došlo k přeměně právní formy, ručilo by se pouze majetkem společnosti, a to do výše nesplaceného vkladu. Tomuto důvodu lze přikládat hlavní důvod, proč by se mělo přejít na společnost. Dalším důvodem může být zvýšení podnikatelské image vůči obchodním partnerům. Nevýhodou je vedení účetnictví, které je složitější než daňová evidence. Ať už jsou důvody přeměny jakékoli, musí jim být v podniku věnována velká pozornost.

Mnoho velkých společností nejprve vzniklo z malých podniků, které se vlivem času, narůstajícího zisku rozrostlo do podoby, kdy nestačilo drobné podnikání. Současná situace umožňuje měnit právní formy podnikání. Při založení společnosti s ručením omezeným můžou nastat dvě situace. Podnikatel se může rozhodnout, zda ukončit podnikání fyzické

osoby a založit novou společnost, nebo pokračovat a přejít na s. r. o. Při přechodu na společnost vyvstává problém daňového dopadu. Existují položky, které můžou pozitivně nebo negativně ovlivnit základ daně v roce vedení účetnictví.

Změna na s. r. o. s sebou nese daňové, účetní a administrativní povinnosti, které musejí být splněny, aby došlo ke správné přeměně. Tato diplomová práce je věnována celé problematice přechodu živnostníka na společnost s ručením omezeným. Jsou zde uvedeny přesné postupy, které jsou aplikovány na menším živnostníkovi, který o změně právní formy teprve uvažuje. V závěru práce se uvádí další doporučení a návrhy pro podnik, které sníží náklady, zvýší tržní podíl a zisk.

1 Vymezení problému, stanovení cílů a metod

1.1 Vymezení problému

Se změnou právní formy souvisí i mnoho povinností, které musejí být splněny. Vedení daňové evidence je nahrazeno účetnictvím. Na základě konečných stavů na příslušných účtech je vypočítána výše daňového dopadu, která ovlivní základ daně v roce vedení účetnictví. Musí být splněny administrativní náležitosti, jako sepsání společenské smlouvy, prohlášení správce vkladů, vklad základního kapitálu, získání živnostenských oprávnění, podání návrhu, zápis do obchodního rejstříku a podání právnické osoby příslušným institucím. Dalším problémem všech projektů, které jsou zaznamenány v této práci, jsou náklady a časová náročnost.

Firma VODO – TOPO se v posledních letech úspěšně rozrostla a chce jít stále kupředu. K tomu ji může dopomoci změna právní formy, často investor raději zvolí společnost než živnostníka. Sám živnostník čelí velkému riziku ručení za závazky podniku. Ostatní navrhované změny v této práci mohou naplnit stanovené cíle majitele firmy.

1.2 Cíl diplomové práce

Hlavním cílem této práce je transformace živnostenského podniku na společnost s ručením omezeným. Určení daňových, účetních a administrativních povinností, které musejí být splněny. Je zde zobrazen teoreticky i prakticky přechod živnostníka, který chce nadále pokračovat ve svém úspěšném podnikání. Tyto podklady mohou pomoci všem živnostníkům, kteří zvažují přechod na s. r. o. Pomůže při rozhodování, kdy změnu uskutečnit a čemu se vyvarovat. Práce zobrazuje výhody i nevýhody této právní formy, vypočítává náklady, daňový dopad a určuje časový harmonogram všech činností, které jsou spjaty s touto změnou.

Dílčím cílem je navrhnout další projekty pro rozvoj podniku. Pro tento účel je vybrána konkrétní firma, u které se pomocí SWOT analýzy zjistí možné příležitosti, které se dají

využít. Dále se eliminují slabé stránky, které také přispějí k dalšímu růstu. U všech zjištěných pokladů, které mají dopomoci k lepší situaci, je určeno časové a nákladové hledisko.

1.3 Použitá metodologie

Diplomová práce je rozdělena na část teoretickou a praktickou. Teoretická část je zpracována na základě prostudované odborné literatury, která je uvedena v použitých zdrojích. V této části je představena analýza vnějšího okolí SLEPT, Porterova analýza oborového okolí a vnitřní analýzy 7S a SWOT. Další část obsahuje zákon o účetnictví, vymezení právních forem podnikání a seznámení s daněmi v podnikání. V závěru teoretické části se zaměřuji na nejdůležitější pojmy daňové evidence a vedení účetnictví. Věnuji se samotnému přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví.

V praktické části aplikuji uvedené poznatky z teoretické části na konkrétním příkladu. Tato část nejprve představí a analyzuje podnik, jmenuje důvody, proč by měl podnik přejít na s. r. o. V dalších bodech dochází už k samotnému převodu: rozhodnutí o převodu, určení administrativních náležitostí transformace, provedení inventarizace majetku a závazků, sestavení převodového můstku a vyčíslení daňového dopadu převodu. V závěru jsou navrženy doporučení pro další rozvoj podniku, stanoven časový harmonogram a vyčísleny náklady všech projektovaných změn.

V této diplomové práci bylo použito sekundárních a primárních dat. Základní vědecké metody, které byly užity, jsou metoda deskripce, komparace, analýzy a dedukce. Deskripce byla využita hlavně v teoretické části, u představení firmy a v dalších popisech sledovaného podniku. Pomocí metody komparace byl zvolen převod podnikání, který vyhovuje sledované fyzické osobě. Analýza se použila při rozložení získaných dat o podniku na jednodušší informace, které se následně zpracovaly. Deduktivní metoda byla využita ke konci této práce, kdy z přijatých výsledků došlo k učinění závěrů, který byly stanoveny.

2 Teoretický přístup k řešení

2.1 Vnější okolí firmy

2.1.1 SLEPT analýza

Podnikatelské prostředí může firmě na jedné straně vytvářet nové příležitosti nebo hrozby.

SLEPT analýzu lze rozdělit na následující faktory:

- Sociální faktory.
- Legislativní a politické faktory.
- Ekonomické faktory.
- Technologické faktory.

Dle (SEDLÁČKOVÁ, BUCHTA, 2006) každá z těchto skupin v sobě zahrnuje řadu faktorů makrookolí, které různou měrou ovlivňují podnik. Důležitost jednotlivých faktorů se pro odlišná odvětví, podniky a různé situace může lišit.

2.2 Oborové okolí

2.2.1 Porterova analýza pěti konkurenčních sil

Porterova analýza pěti konkurenčních sil je dle (KEŘKOVSKÝ, VYKYPĚL, 2003) velmi užitečným a často využívaným nástrojem analýzy oborového okolí podniku. Model lze výhodně použít jak při strategické analýze prostředí firmy (prostředek pro shromáždění relevantních fakt potřebných pro rozhodování o strategii), tak při hodnocení navržené strategie tak, že rozhodování se zaměřuje na zodpovězení základních strategických otázek (např. Snižují zamyšlená opatření vyjednávací sílu zákazníků firmy?) Model vychází z předpokladu, že strategická pozice firmy působící v určitém odvětví, resp. na určitém trhu, je především určována působením pěti základních faktorů:

- Vyjednávací síla zákazníků.
- Vyjednávací síla dodavatelů.
- Hrozba vstupu nových konkurentů.

- Hrozba substitutů.
- Rivalita firem působících na daném trhu.

2.3 Analýza vnitřních faktorů

2.3.1 7S

Analýza 7S byla vytvořena americkou analytickou společností McKinsey. Obsahuje 7 částí z vnitřního prostředí firmy, které při jejich naplnění rozhodují o tom, jestli bude firma úspěšná (Valuebasedmanagement, 2011).

Analýza obsahuje tyto činitele:

- Strategie.
- Struktura.
- Spolupracovníci.
- Styl.
- Systém.
- Sdílené hodnoty.
- Schopnosti.

2.3.2 SWOT analýza

Externí a interní analýzy, tzv. strategické analýzy, pomáhají odhalit příležitosti a ohrožení v okolí podniku a najít silné a slabé stránky podniku. Sestavená strategická analýza vyústí v syntézu a závěry, které se stanou východiskem po formulaci strategie. Strategie by měla na tyto závěry citlivě reagovat a v hojné míře využít silných stránek k získání příležitostí v okolí podniku. Podnik se musí snažit o získání specifických předností, kterými se bude lišit od konkurence. Je zapotřebí prozkoumat vzájemné vztahy výsledků externí a interní analýzy. V praxi se často používá tzv. SWOT analýza (strengths, weaknesses, opportunities, threats). Porovnání výsledků externí a interní analýzy se provádí v tabulce,

kde v řádcích jsou silné a slabé stránky a ve sloupcích příležitosti a hrozby (DEDOUCHOVÁ, 2001).

2.4 Zákon o účetnictví

Jeden z nejdůležitějších zákonů, kterými se musí každá účetní jednotka řídit, je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který se skládá ze 7 částí. Stanoví rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost.

Dle (KAVALÍKOVÁ, 2010) se tento zákon vztahuje na:

- a) právnické osoby se sídlem na území ČR,
- b) zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají nebo vykonávají jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- c) organizační složky státu podle zvláštního právního nařízení,
- d) FO, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- e) ostatní FO, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o DPH, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- f) ostatní FO, které vedou účetnictví na základě vlastního rozhodnutí,
- g) ostatní FO, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h), nebo
- h) ostatní FO, kterým povinnost vedení účetnictví nařizuje zvláštní právní předpis.

2.5 Právní formy podnikání

Podnikatelům v ČR jsou nabízeny různé právní formy podnikání. Mohou podnikat jako fyzická či právnická osoba. PO si dále může vybrat z dalších forem podnikání. Záleží pouze na podnikateli, kterou formu si zvolí. Před samotným výběrem by se měl seznámit s jejich

specifiky a vybrat tu, která mu nejvíce vyhovuje. Jeho rozhodnutí může záviset na výši základního kapitálu, počtu osob. Dále se může odvíjet od zodpovědnosti přijmout rizika spojené s podnikáním.

Dle (DĚDIČ, 1998) jsou tyto právní formy podnikání:

1. živnost,
2. obchodní společnost:
 - osobní:
 - a) veřejná obchodní společnost,
 - b) komanditní společnost,
 - kapitálová:
 - a) společnost s ručením omezeným,
 - b) akciová společnost
3. družstvo,
4. státní podnik,
5. ostatní.

ad 1) Živnost

Podmínky živnostenského podnikání upravuje zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších předpisů. Živnost je definována jako soustavná činnost provozována samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem. Živnost může provozovat jak fyzická, tak právnická osoba. Živnostmi nejsou činnosti uvedené v § 3, tj. činnost lékařů, daňových poradců apod. Živnostník ručí za závazky celým svým majetkem, i osobním. Základní kapitál není podmínkou vzniku živnosti. Údaje o podnikatelích vedou živnostenské úřady v živnostenském rejstříku (SYNEK, 2011).

Pokud chce fyzická nebo právnická osoba provozovat nějakou z výše uvedených živností, musí splnit tyto podmínky:

- **Všeobecné podmínky provozování živnosti:** dosažení věku 18 let, způsobilost k právním úkonům, bezúhonnost a předložení dokladu, že fyzická osoba nemá vůči státu daňové nedoplatky.
- **Zvláštní podmínky:** odborná nebo jiná způsobilost, pokud je živnostenský zákon nebo jiné předpisy nevyžadují.

Podle živnostenského zákona se živnosti dělí na:

- ohlašovací,
 - řemeslné,
 - vázané,
 - volné,
- koncesované.

ad a) Společnost s ručením omezeným (s.r.o.)

Je kapitálová obchodní společnost, jejíž základní kapitál tvoří vklady společníků. V ČR je nejrozšířenější formou obchodní společnosti. Maximální počet společníků je 50, ale může ji založit i jedna osoba. Minimální výše základního kapitálu je 200 000 Kč, výše vkladu jednoho společníka musí činit alespoň 20 000 Kč. Společnost odpovídá za závazky celým svým majetkem, společníci ručí do výše svých nesplacených vkladů zapsaných v obchodním rejstříku. Pokud neurčí společenská smlouva jinak, podílejí se společníci na zisku v poměru svých obchodních podílů. Ze zákona musí povinně vytvářet rezervní fond a to minimálně 10 % ze zisku (STAŇKOVÁ, 2007).

Založení a vznik s. r. o.

Ke vzniku společnosti s ručením omezeným je nutné, aby byla zapsána do obchodního rejstříku. K tomu, aby společnost mohla být zapsána, je třeba podat návrh na zápis do obchodního rejstříku, který podepisují všichni jednatelé společnosti. K návrhu na zápis

do obchodního rejstříku se přikládá společenská smlouva, výpis z trestního rejstříku jednatelů, výpis z katastru nemovitostí s prokázáním vztahu k nemovitosti, kde bude mít společnost sídlo, živnostenská či jiná oprávnění, prohlášení správce vkladu, podpisový vzor a čestné prohlášení jednatele (SRPOVÁ, 2010).

Obchodní rejstřík

Je veřejný seznam, kde se zapisují zákonem dané údaje týkající se podnikatelů. Obchodní rejstřík vede příslušný rejstříkový soud, kterým je krajský soud.

Dle (MALACH, 2005) se zde zapisují:

- obchodní společnosti, družstva a jiné právnické osoby, o nichž to stanoví zákon,
- zahraniční osoby (mimo fyzické osoby s bydlištěm na území EU).

Fyzická osoba s trvalým pobytem na území ČR nebo s bydlištěm v některém z členských států Evropské unie nebo v jiném státě tvořícím evropský hospodářský prostor, která je podnikatelem, se může zapsat do obchodního rejstříku na vlastní žádost. Povinně se zapisuje, jestliže:

- výše jejich výnosů nebo příjmů snížených o daň z přidané hodnoty, dosáhla v průměru za dvě po sobě bezprostředně následující účetní období částku 120 000 000 Kč,
- provozuje živnost průmyslovým způsobem,
- tak stanoví zvláštní právní předpis.

2.6 Daně v podnikání

Platit daně je základní povinnost každého občana. Každá daň je jinak specifikována, skládá se z bodů: předmět daně, poplatníci daně, zdaňovací období, osvobození od daně, sazba daně, základ daně atd. Daněmi by se měl podnikatel zabývat po celou dobu svého podnikání.

Celý daňový systém ČR je upraven soustavou zákonů a obsahuje tyto daně: (DVOŘÁKOVÁ, 2001)

- přímé daně:
 - z příjmů:
 - daň z příjmů fyzických osob,
 - daň z příjmů právnických osob,
 - majetkové:
 - daň z nemovitostí,
 - daň silniční,
 - převodové daně (daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí),
- nepřímé daně:
 - daň z přidané hodnoty včetně daně při dovozu
 - daně spotřební

2.7 Daňová evidence

K 1. lednu 2004 bylo jednoduché účetnictví nahrazeno daňovou evidencí, která se řídí zákonem o dani z příjmů. Je určena pro fyzické osoby, které nejsou účetní jednotkou, jejich obrat nepřesáhnul za minulý kalendářní rok 25 mil. Kč, není zapsán v obchodním rejstříku a není účastníkem sdružení. DE slouží ke zjištění výše základu daně z příjmů, účtuje se o příjmech a výdajích. Účetní případy se zachycují v peněžním deníku. Používají se navíc tzv. pomocné knihy: kniha pohledávek a závazků, karty zásob, dlouhodobého majetku, rezerv, mzdová evidence, kniha jízd, pokladní kniha, atd.

DAŇOVÁ EVIDENCE PODNIKATELE

<ul style="list-style-type: none"> • deník příjmů a výdajů 	<ul style="list-style-type: none"> • karty dlouhodobého majetku • karty zásob • kniha pohledávek a závazků • karty rezerv • karty úvěrů a půjček 	<ul style="list-style-type: none"> • ostatní evidence: • mzdová evidence • kniha jízd • pokladní kniha • evidence stálých plateb
---	---	---

Obr. 1: Struktura daňové evidence podnikatele (Zdroj: SEDLÁČEK, 2009)

2.7.1 Peněžní deník

Peněžní deník zachycuje evidenci příjmů a výdajů provedených v hotovosti a bankou. Převody mezi pokladnou a bankovním účtem se zapisují do průběžných položek. Do deníku se záznamy obvykle zapisují podle času. Zápisy bývají doloženy bankovními výpisy, příjmovými a výdajovými pokladními doklady. Na základě získaných zápisů v deníku se na konci zdaňovacího období určí dílčí základy daně z příjmů.

Dle (HAKALOVÁ, PŠENKOVÁ, 2008) může peněžní deník obsahovat tyto údaje:

- a) přehled o peněžních prostředcích v hotovosti v členění na příjem a výdaj,
- b) přehled o peněžních prostředcích na bankovních účtech v členění na příjem a výdaj,
- c) přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů,
- d) přehled o příjmech, které nejsou předmětem daně z příjmů, nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny,
- e) přehled o výdajích souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů,
- f) přehled o výdajích souvisejících s příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny,
- g) přehled o příjmech a výdajích v členění požadovaném zvláštními právními předpisy,
- h) přehled o příjmech a výdajích na průběžných položkách.

2.8 Vedení účetnictví

Podstatným rozdílem oproti daňové evidenci je, že nabízí komplexnější pohled na hospodaření, hospodářský výsledek se zjistí jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Dochází zde k podvojnému zápisu pomocí účtové osnovy. Účetní jednotky se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Účetnictví k zobrazení předmětu účetnictví používá určité metodické prvky: (BLECHOVÁ, 2011)

- a) rozvahu,
- b) účet a soustavu účtů,
- c) podvojnost a souvztažnost,
- d) účetní dokumentaci,
- e) inventarizaci,
- f) oceňování.

2.8.1 Rozvaha

Tab. 1: Formální uspořádání rozvahy (Zdroj: vlastní zpracování)

A	Rozvaha	P
Stálá aktiva	Vlastní kapitál	
<ul style="list-style-type: none">• DNM• DHM• DFM	<ul style="list-style-type: none">• Základní kapitál• Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku• Kapitálové fondy• Výsledcích hospodaření z minulých let• Výsledek hospodaření z běžného období	
Oběžná aktiva	Cizí zdroje	
<ul style="list-style-type: none">• Zásoby• Krátkodobý finanční majetek• Krátkodobé pohledávky• Dlouhodobé pohledávky	<ul style="list-style-type: none">• Rezervy• Krátkodobé závazky• Dlouhodobé závazky• Bankovní úvěry a výpomoci	
Časové rozlišení	Časové rozlišení	
<ul style="list-style-type: none">• Příjmy příštích období• Náklady příštích období	<ul style="list-style-type: none">• Výdaje příštích období• Výnosy příštích období	

2.8.2 Účetní knihy

Dle (RUBÁKOVÁ, 2011) účetní jednotky účtují:

- a) **v deníku**, v němž účetní zápisy uspořádají chronologicky a jímž prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- b) **v hlavní knize**, v níž účetní zápisy se uspořádají systematicky,
- c) **v knihách analytických účtů**, které podrobně rozvádějí účetní záznamy hlavní knihy,
- d) **v knihách podrozvahových účtů**, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách podle písmen a) a b).

2.9 Přejedhod z daňové evidence na vedení účetnictví

2.9.1 Jednotlivé kroky přechodu

Uzavření DE

Na konci roku, kdy podnikatel končí s daňovou evidencí, se stanoví dílčí základ daně, který se vypočítá jako rozdíl mezi zdanitelnými příjmy a daňovými výdaji, který se upraví o položky zvyšující či snižující základ daně. K poslednímu dni zdaňovacího období musí fyzická osoba zjistit skutečný stav majetku a závazků a o tomto zjištění provede zápis. Výsledky tohoto zjištění jsou klíčovými údaji pro přechod na vedení účetnictví. Pokud vzniknou inventarizační rozdíly, musí ovlivnit základ daně roku vedení DE (GRYGAROVÁ, HOMOLOVÁ, 2006).

Začátek roku vedení účetnictví

Na začátku roku vedení účetnictví musí účetní jednotka sestavit účtový rozvrh na základě směrné účtové osnovy uvedené v příloze č. 4 Vyhlášky a musí v něm být uvedeny účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky u dané účetní jednotky. Kromě účtového rozvrhu musí účetní jednotka vytvořit interní směrnici týkající se např. způsobu účtování o zásobách, odpisování dlouhodobého majetku atd. Poté může dojít k otevření účetních knih a k zaúčtování počátečních zůstatků rozvahových účtů a sestavení zahajovací rozvahy. Jako počáteční zůstatky budou zaúčtovány zůstatky

majetku a závazků zjištěné na konci roku v daňové evidenci, souvztažným zápisem bude účet 701 – Počáteční účet rozvážný. Z rozdílu počátečních zůstatků aktiv a pasiv se uvede na účet 491 – Účet individuálního podnikatele (GRYGAROVÁ, HOMOLOVÁ, 2006).

2.9.2 Schéma převodu z DE na účetnictví

Tab. 2: Schéma převodu z DE na vedení účetnictví (Zdroj: DUŠEK, 2008)

Vykazování v DE	Převodový můstek	Účetnictví
Evidují se příjmy a výdaje		Účtuje se o výnosech a nákladech
Časové rozlišení jen pro speciální případy		Povinné časové rozlišení
Sloupec (alonž) v peněžním deníku		Účet dle účtové osnovy
Žádný daňový dopad		Daňový dopad z převodu
		(Žádné samostatné daňové přiznání)
Proučtování inventurních rozdílů		x
x		Nastavení počátečních stavů rozvahy ... se musí rovnat stavům počátečním
KONTROLA: konečné stavy ...		

2.9.3 Daňový dopad převodu

Převod z daňové evidence na vedení účetnictví sebou nese daňový dopad. Pokud u firmy dojde v roce 2012 k přechodu z daňové evidence na účetnictví, daňově bude dořešen k 31. 12. 2013. Daňový dopad z transformace se promítne do základu daně při vyplňování daňového přiznání roku 2013.

Dle (VEBER, 2008) je účetní jednotka povinna upravit základ daně v roce vedení účetnictví podle přílohy č. 3 zákona o daních z příjmů tak, že:

- **se základ daně zvýší o:**
 - hodnotu zásob a cenin (účty 12., 13., 213),
 - hodnotu poskytnutých záloh (účet 314) s výjimkou záloh na hmotný majetek,
 - hodnotu pohledávek (účty 311, 315, 378 aj.), které by při úhradě byly zdanitelným příjmem;
- **se základ daně sníží o:**
 - hodnotu přijatých záloh (účet 324),
 - hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů (účty 321, 325, 379 aj.),
- jedná-li se o plátce DPH, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou závazku a pohledávky hodnota bez DPH.

3 Analytická část

3.1 Představení podniku

Tab. 3: Základní údaje podniku VODO – TOPO (Zdroj: vlastní zpracování)

Název firmy	VODO - TOPO
Sídlo	Vlčnov 89
Majitel	František Dacík
Spolupracující osoba	Františka Dacíková
Forma podnikání	OSVČ
Účetnictví/daňová evidence	Daňová evidence
Zahájení činnosti	1. 1. 1995
Daňový poradce	Ne
Plátce DPH	Ano
Počet zaměstnanců	14
IČ	60366605

3.1.1 Charakteristika firmy

Podnik byl založen v roce 1995 panem Františkem Dacíkem, jednatelem a zároveň ředitelem společnosti. Firma již od založení sídlí ve Vlčnově u Uherského Hradiště. Pan Dacík na základě ohlášení živnosti a získání živnostenského listu začal provozovat svoji podnikatelskou činnost. První měsíce podnikání byly pro majitele velmi obtížné, většinu práce musel vykonávat sám. Měl omezené finanční zdroje, takže si musel nejnnutnější nástroje a nářadí vypůjčovat. Pro podnikatelskou činnost využíval starší osobní automobil. Jakmile firma začala více prosperovat, mohl si zakoupit větší auto, zaměstnat pracovní sílu a vybudovat menší sklad.

Podniku VODO – TOPO se začalo dařit v posledních dvou zdaňovacích obdobích. Mezi její největší zakázky, které v tomto období získala, patří novostavba Hospic Milovická v Praze 4 v částce 7 mil. Dále se může pyšnit rekonstrukcí trubních rozvodů VŠCHT v Praze v sumě 8 mil a rekonstrukcí budovy číslo 7 nemocnice Na Bulovce za 10 mil.

Firma není povinná vést účetnictví, protože není zapsána v obchodním rejstříku, její obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesahuje částku 25 mil. Kč a dobrovolně se nerozhodla pro vedení účetnictví. Do roku 2004 firma vedla jednoduché účetnictví a od tohoto roku přešla na daňovou evidenci, ke které vede peněžní deník, knihu pohledávek, závazků a další pomocné knihy. Firma využívá pro roční odpisování majetku rovnoměrné odpisy. Majetek, který odepisuje, tvoří převážně osobní automobily a zařízení na čištění kanalizací.

Spolupracující osoba firmy je manželka paní Dacíková, která vyřizuje veškeré platební operace. Účetním je pan Kryštof, který tuto práci dělá už od založení podniku. Projektová, rozpočtová, fakturační a nabídková činnost je zpracovávána panem Tihlaříkem a Dacíkem ml. Úkolem ostatních pracovníků jsou svářečské, potrubářské, kanalizační, instalační, plynoinstalační a topenářské práce.

V současné době zaměstnává 14 zaměstnanců. Na základě pracovní smlouvy pracuje ve firmě 6 zaměstnanců. Za tyto pracovníky musí podnik odvádět sociální a zdravotní pojištění. Další pracovní síla, kterou firma pravidelně najímá, je tvořena 8 živnostníky. Firma má jednu hlavní provozovnu, kde pracuje projektant firmy, zde si také majitel domlouvá důležitá obchodní jednání. Hlavními dodavateli jsou firmy Gienger a Ptáček. Ke všem činnostem potřebují automobily, kterých mají celkem 6. Vlastní 3 dodávky Ford transit a 3 osobní automobily.

3.1.2 Služby firmy

Předmětem činnosti jsou dodávky, montáže, servis a opravy v profesi VODO - TOPO, svářečské a potrubářské práce se státní zkouškou, projektové práce s autorizací, kontrola kanalizačního potrubí kamerovým systémem. Návrh, dodávka a montáž zařízení koupelen. Jedná se o firmu, která působí po celé České republice. Od pondělí do čtvrtka firma převážně pracuje v Praze. Zde získávají velké objednávky např. ve školách, úřadech

a velkých firmách. V dalších dnech se zdržují ve Zlínském kraji, kde pracují spíše v rodinných domech a na úřadech.

V roce 2010 začala nabízet službu kontrola kanalizačního potrubí kamerovým systémem, kterou vykonává téměř po celé České republice, záleží na zákazníkovi. Tato činnost zahrnuje:

- čištění kanalizace a odpadů
- prohlídky kanalizace a odpadů kamerou se záznamem

Firma provádí čištění kanalizací, domovních odpadů a potrubí všech druhů a profilů. Od nejmenších profilů jako jsou odtoky od umyvadel a WC, až po velké potrubí a stoky. V případě potřeby provádí průzkum kanalizační kamerou. Díky velkému množství moderní a výkonné techniky může nabídnout rychlou reakci, kvalitní a rychlé vyčištění kanalizace a hlavně nízkou cenu.

Co vše patří do čištění kanalizací:

- havarijní čištění kanalizace
- čištění bytových odpadů (odtoky od WC, výlevků, dřezů, umyvadel apod.)
- čištění domovních stoupaček
- čištění ucpané kanalizace
- frézování domovních stoupaček
- čištění domovních kanalizačních přípojek včetně vytěžení materiálu
- čištění koupelnových vpustí
- čištění dvorních dešťových vpustí
- čištění dešťových svodů
- čištění revizních šachet včetně vytěžení materiálu
- frézování kořenů a inkrustů v kanalizaci

- frézování betonu v kanalizaci pomocí speciálních frézovacích trysek
- čištění silně zatukovaných potrubí
- čištění areálové kanalizace
- čištění kanalizačních řadů kruhového i vejčitého tvaru
- čištění velkých stok
- čištění uličních dešťových vpustí
- čištění horských dešťových vpustí
- čištění dešťových odvodňovacích žlabů
- čištění jímek, nádrží a septiků tlakovou vodou
- čištění čerpacích stanic
- čištění tukových lapolů tlakovou vodou
- čištění protlaků, propustků a zatrubněných vodotečí
- čištění nového potrubí před předáním provozovateli
- preventivní čištění kanalizace
- mytí ploch vysokotlakou pistolí

3.2 Vnější okolí firmy

3.2.1 SLEPT analýza

Jak již bylo uvedeno výše, SLEPT analýzu lze rozdělit do následujících bodů:

- Sociální faktory
- Legislativní a politické faktory
- Ekonomické faktory
- Technologické faktory

Sociální a demografické faktory

Firma je závislá na poptávce obyvatelstva a ostatních firem po jejich službách. Dá se předpokládat, že při stávajícím trendu se bude nadále investovat a rekonstruovat do vybudování bytů, domů a budov. Stále více lidí využívají hypotéky a úvěry pro výstavby, což umožňuje firmě získávat nové zákazníky a více se rozvíjet. Pozitivně taktéž přispívá růst životní úrovně, nároky a růst obyvatelstva, lidé chtějí více budovat a osamostatňovat se. Za negativní faktor lze hodnotit zvyšující se nezaměstnanost a nižší příjmy u obyvatel střední třídy. Tento faktor vyvolává pokles poptávky po nabízených službách.

Hlavní činnost podnik vykonává v Praze, ve městě s největším počtem obyvatel v ČR 1 260 469 obyvatel. Hrubá mzda je zde za první pololetí roku 2011 na částce 30 340 Kč, to je nejvíce ze všech krajů v ČR. Nejnižší nezaměstnanost je v hlavním městě a má hodnotu 4,01 % (Český statistický úřad, 2011). Ze sociálního hlediska lze říci, že si podnik zvolil správné pole působnosti. Je zde nejvíce obyvatel, nejvyšší hrubá mzda a nejnižší nezaměstnanost v celé ČR.

Dva dny v týdnu podnik pracuje ve Zlínském kraji, který má 589 921 obyvatel, hrubá mzda dosahuje hodnoty 20 810 Kč a nezaměstnanost má úroveň 8,79 % (Český statistický úřad, 2011). Zatímco hlavní město ze sociálního hlediska dosahovalo nejvyšších hodnot, Zlínský kraj je v porovnání s ostatními kraji někde uprostřed. V počtu obyvatel a nezaměstnanosti se řadí na 8. místo. Hrubá mzda je zde jedna z nejnižších, nižší už má jenom Moravskoslezský, Pardubický a Karlovarský kraj. Z těchto údajů vyplývá, že by se podnik měl více zaměřovat na okolí Prahy a Zlínský kraj brát spíše jako doplňkovou činnost, což také dělá.

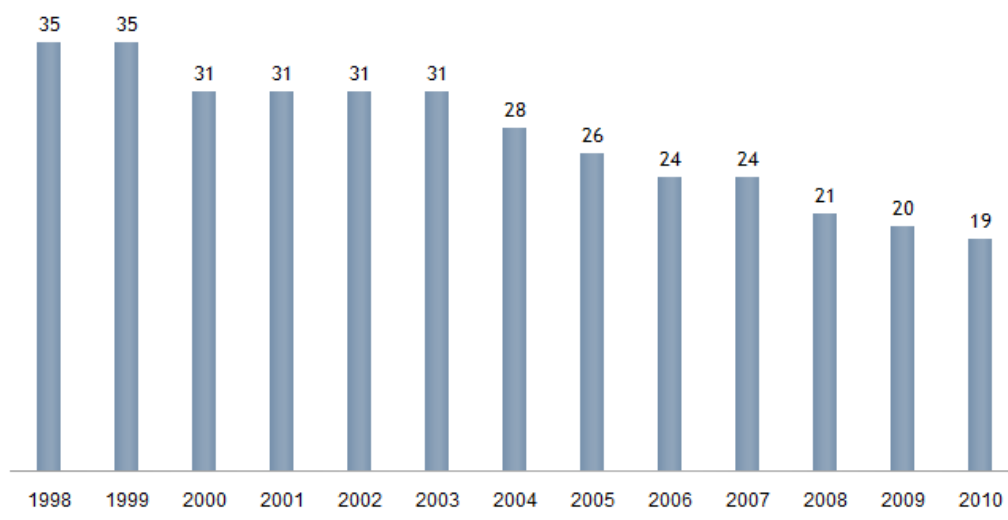
Počet obyvatel, hrubá mzda a nezaměstnanost lze považovat za podstatné hledisko, které působí na předmět podnikání, který firma vykonává. Ostatní sociální faktory už nejsou pro tuto firmu tak podstatné.

Legislativní a politické faktory

Legislativa není pro naši činnost příliš omezující, důležité je se jenom řídit zákonem o DPH, živnostenským zákonem, daňovými zákony, zákonem o účetnictví, zákoníkem práce a dalšími zákony, které v průběhu naší činnosti budeme ještě potřebovat. Jelikož firma vede daňovou evidenci, musí se řídit zákonem o dani z příjmů. Předpokládá se, že firmu nijak neovlivní to, jaká strana bude u moci, forma a stabilita vlády atd.

Hrozbou jsou pro podnikatele nepřímé daně, jejichž nejvyšší průměrné hodnoty dosahují členské státy EU. Po zavedení reformy dojde k tomu, že se zvýší podnikatelům České republiky náklady. Od ledna 2012 vzroste snížená sazba DPH z 10 na 14 procent a v dalším roce se pak obě sazby sjednotí na 17,5 procenta. Oficiálním důvodem je financování důchodové reformy včetně výplat současným důchodcům. Dojde tedy ke zdražení zboží a služeb zařazených ve snížené sazbě DPH (Aktuálně, 2011). Firma VODO – TOPO je měsíčním plátcem DPH a pro svoji činnost využívá obě sazby. Od svých dodavatelů nakupuje materiál a služby se základní sazbou. Faktury vystavuje se základní i sníženou sazbou, záleží na typu zákazníka. Faktury určené pro podnikatele, právnické osoby, neziskové organizace atd. vystavuje se základní sazbou. Pokud provede službu v rodinných bytech nebo v bytových družstvech nesloužících k podnikání, účtuje sníženou sazbu DPH.

Řadu let se sazba daně z příjmů fyzických osob nezměnila, dosahuje stále 15 %. Mimo rok 2006 a 2007, kdy činila 12 % ze základu daně (Účetní kavárna, 2011). Pokud by se firma stala společností s ručním omezením, musela by uplatňovat sazbu daně z příjmů právnických osob, která řadu let klesá a nyní dosahuje hodnoty 19 % (Euroekonom, 2011). Stále se snižující sazba je přínosem pro firmu, nebude muset platit tak vysokou daň. V níže uvedeném grafu je uveden její klesající trend.



Graf 1: Sazby a daně z příjmů právnických osob (Zdroj: Euroekonom, 2011)

Sazba zdravotního pojištění zůstává v roce 2011 stejná. Z vyměřovacího základu se odvádí 13,5 %. Jednu třetinu (tedy 4,5 %) zaplatí zaměstnanec, zbývající dvě třetiny (tedy 9 %) si hradí zaměstnavatel ze svých prostředků. U sociálního pojištění si zaměstnanci platí 6,5 % z vyměřovacího základu. Zaměstnavatelé vypočítají pojistné z úhrnu vyměřovacího základů všech zaměstnanců, sazba pro tento rok je 25 %. V roce 2011 může zaměstnavatel s průměrným měsíčním počtem zaměstnanců nižším než 26 zaměstnanců využít sazbu 26 %, z toho 3,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti (Finance, 2011).

Ekonomické faktory

Dnešní situaci, kdy se ekonomika dostává z krize, má negativní vliv na téměř všechny podniky. Firmu to může zejména ovlivnit v poklesu dodavatelů techniky a materiálu, který musíme nakupovat. Mnoho firem už zkrachovalo a firma byla nucena hledat nové dodavatele, kteří zatím nedokážou nabídnout takové ceny, které měla u předchozích firem. Jestliže bude klesat HDP, mzdy a stavební průmysl, bude to mít za následek negativní dopad.

Na podzim roku 2008 došlo k výraznému poklesu ukazatele HDP, důvodem byla finanční krize. V průběhu posledních deseti let dosahovala ČR nejvyššího HDP 7,6 % v 1. čtvrtletí roku 2006. Ve druhém čtvrtletí roku 2011 bylo HDP změřeno na 2,2 %. Firmu VODO - TOPO ovlivňuje i výše mezd. Každý rokem průměrná mzda roste, ale nedá se předpokládat, že se lidem daří lépe. Zároveň dochází ke zdražování potravin, lidé mají stále větší nároky. V polovině roku 2011 dosáhla průměrná hrubá měsíční mzda na částku 23 984 Kč, což je o 574 Kč (2,5 %) více než ve stejném období roku 2010. Pokud se budou snižovat příjmy obyvatel, následně se firmě sníží tržby z prodeje služeb (Kurzy, 2011).

Mezi další důležité ekonomické faktory patří inflace a nezaměstnanost, jejich pokles zvýší firmě tržby. V České republice se inflace pohybuje na úrovni 1,6 – 2 %. Pokud dochází k růstu inflace, dojde ke zdražení potravin, zvýší se ceny regulovaného nájemného, energií atd. V minulých letech došlo také k zavedení regulačních poplatků ve zdravotnictví. Dalším důležitým faktorem, který ovlivňuje firmu, je nezaměstnanost. Úroveň nezaměstnanosti se u nás nyní pohybuje kolem 8 %. Vyšší nezaměstnanost je vždy naměřena v zimních měsících, kdy není tolik práce. Nejvyšší nezaměstnanost byla v ČR změřena v únoru roku 2004, a to 10,9 % (Kurzy, 2011).

Technologické faktory

Do těchto faktorů se řadí podpora vlády v oblasti výzkumu, nové vynálezy a objevy, rychlost realizace nových technologií atd. I tato firma musí jít s dobou a zjišťovat nové technologie a inovace, které mohou zefektivnit činnost firmy. V poslední době vynakládá firma nejvíce finančních prostředků na čištění a kamerování kanalizací. Technologie jde stále kupředu a firma je nucena stále inovovat staré zařízení, aby nezůstala pozadu za konkurencí. Majitel firmy neustále sleduje nejenom nové technologie, které se využívají v jeho oboru, ale zaměřuje se i na technologii, kterou využívá konkurence.

3.3 Oborové okolí

3.3.1 Porterova analýza pěti konkurenční sil

Porterova analýza napomáhá určit konkurenční síly v okolí podniku a odhalovat příležitosti a ohrožení podniku. Jedná se o faktory, které přímo ovlivňují okolí firmy. Zaměřuje se na dodavatele, odběratele, nové konkurenty, substituty a konkurenci mezi stávajícími podniky (Vlastní cesta, 2011).

Konkurenční rivalita

Ve Zlínském kraji v oblasti vodo – topo patří mezi největší konkurenty tyto firmy:

- **PAVELKA - VTP, s.r.o.** – konkurenční výhodou je, že hodně investují do své propagace a image, např. billboardy, reklama na firemních autech, pracovní oblečení zaměstnanců.
- **Vodo-Topo Horecký, s. r. o.** – tato firma navíc nabízí instalaci centrálních vysavačů.
- **VTP-UH, s. r. o.** – na rozdíl od sledované firmy má více kvalifikovaných zaměstnanců.

V čištění kanalizací je zde jedna velká firma:

- **Slovácké vodárny a kanalizace, a.s.** – konkurenční výhodou je, že má dlouholetou tradici, u zákazníků je více známá a je držitelem certifikátu ISO 9001 a 14001.

Pokud hodnotíme současnou konkurenci v Praze a okolí patří sem:

- **GASECO, spol. s r.o.** – velká firma s velkým počtem zaměstnanců, má svého revizního technika, více se specializuje na rozvody technických plynů.
- **AG AQUA GAS MONT-SERVIS, spol. s r.o.** – podnik se sídlem v Praze, má nižší režijní náklady, nemusí dojíždět, styk s pražskými investory.
- **Podzimek** – více instalatérské techniky, větší možnost poskytnutí bouracích a vrtacích prací, firma má svého revizního technika.

Výhodou konkurence v oboru čištění je, že se jedná o velké firmy, které mají větší praxi, více zaměstnanců a techniky:

- **SEZAKO, s.r.o.** - více poboček a techniky, držitel certifikátu ISO 9001.
- **TFN servis, s.r.o** - zahraniční kapitál, velká společnost.
- **Blapic, s.r.o.** - větší počet zaměstnanců, výkonnější technika, nabídka bezvýkopových oprav potrubí.

S těmito firmami se často setkává při výběrových řízeních. V konkurenčním boji často vítězí, protože nabízí široký rozsah služeb, kvalitní provedení za dobrou cenu. I když je zde velká konkurence, zatím nepocítují nedostatek práce. Ostatní malé firmy, které působí na trhu, nelze považovat za přímou konkurenci.

Velkou nevýhodou firmy je, že konkurenční firmy jsou společnosti s ručením omezeným, kterým někteří zákazníci dávají přednost před OSVČ. Konkurence více investují do propagace, mají více zaměstnanců a mnohé z firem vlastní normy ISO. Naopak je, že jako jedna z mála firem v celé ČR nabízí ke službám VODO – TOPO ještě monitoring a čištění kanalizací.

Potenciální noví konkurenti

V této oblasti podnikání neexistují téměř žádné bariéry vstupu do odvětví. Proto pro nového konkurenta není příliš obtížné vstoupit na trh. Důležité je mít jenom zkušenosti, počáteční kapitál, nabízet kvalitní služby za solidní cenu, spolehlivé zaměstnance, schopnost konkurovat a dostat se rychle do podvědomí zákazníků. Pro nově vstupující firmu je mnohem náročnější se na trhu udržet.

Náhradní (nové) výrobky

Služby, které firma nabízí - vodoinstalační, topenářské, kanalizační práce, čištění a monitoring kanalizace - se nepředpokládají nahradit jinými substituty. Podnik konzultuje situaci s odběrateli a vše vytváří přímo na míru zákazníka. Jediným substitutem mohou být nové technologie a vynálezy v oblasti vodo-topo.

Odběratelé

Jak již bylo uvedeno, zákazníkem může být fyzická (majitel rodinného domu) i právnická osoba (firma). Odběratelé jsou převážně z Prahy a okolí a ze Zlínského kraje. Ke stálým a velkým zákazníkům patří firmy:

- **BAU plus, a. s.** - provádí referenční stavby a jejich změny včetně udržovacích prací i odstraňování
- **BAK stavební společnost, a.s.** - provádí pozemní a vodohospodářské stavby
- **VŠCHT Praha** - Vysoká škola chemicko-technologická, Praha
- **Persa, a. s.** - poskytuje spediční služby
- **E&V Plzeň** - nabízí projektovou dokumentaci a rekonstrukce, včetně veškerých služeb se stavbou související

Vyjednávací síla odběratelů není moc velká, firma není závislá na zakázkách jednoho podniku. Firma VODO – TOPO se stále zařazuje do výběrových řízení, vyhledává práci, má mnoho malých i velkých zákazníků, díky kterým nepocítuje nedostatek práce.

Dodavatelé

Za řadu let si firma VODO – TOPO vybudovala dobré postavení u svých předních dodavatelů. Díky velkému množství odebraných materiálů získává velké slevy, poukázky, má možnosti se zúčastňovat firemních akcí atd. Firmě se zatím nevyplatí vytvářet velké skladové zásoby, nakupuje až dle potřeby. Způsob dodání materiálu řeší vlastní dopravou, díky dodavatelským pobočkám u velkých firem to není problém. K nejvyužívanějším dodavatelům patří:

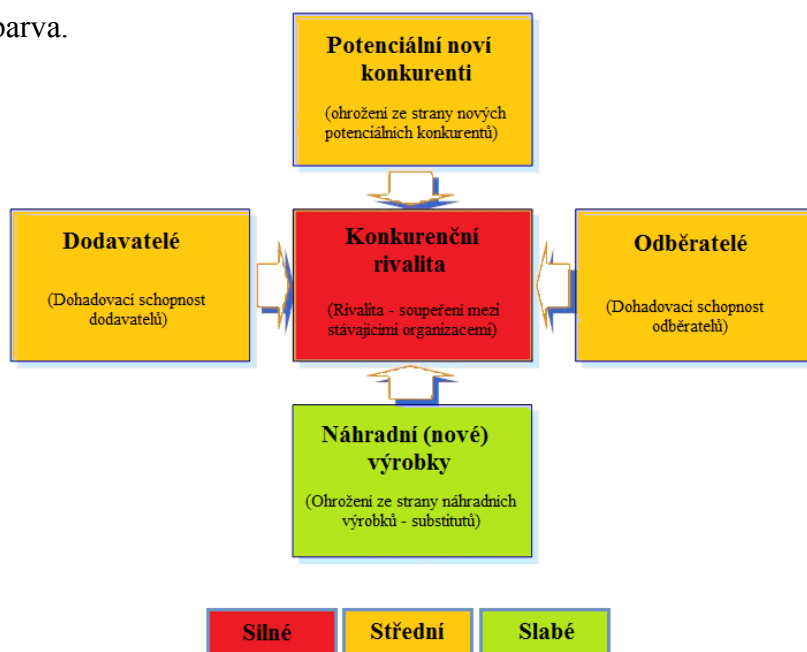
- **Ptáček, a. s.** - velkoobchodní a maloobchodní prodej sortimentu z oblastí topení, plyn a voda
- **Gienger, spol. s r.o.** - velkoobchodní činnost v oboru technického zařízení budov, nabídka topenářské, instalační a solární techniky

- **Caesaro** – nabídka materiálu v oblasti voda, topení a plyn
- **Unimos CR, spol. s r. o.** - velkoobchodní i maloobchodní prodej přírubových armatur, uzavíracích ventilů, kulových kohoutů i klapek
- **Platforma** - velkoobchod, který nabízí sortiment všech stavebních profesí pod jednou střechou a za velkoobchodní ceny.
- **Spojmont** - prodej spojovacího a vodoinstallačního materiálu, nářadí a brusiva
- **Půjčovna nářadí VLK** - půjčovna nářadí a stavební techniky

Jedná se o firmy, které dokážou nabídnout nízkou cenu a vysokou kvalitu. Ztráta firmy by pro pana Františka Dacíka neměla příliš negativní následky, v případě vynechání jednoho z nich se firma kryje druhým dodavatelem. Na trhu je spousta dalších firem, u kterých lze nakupovat potřebný materiál.

Závěr z Porterovy analýzy

Výše uvedená verbální charakteristika je graficky vyjádřena na následujícím obrázku. Podle intenzity vlivu je do každého oddílu přiřazena jedna ze tří možných barev, př. vyjednávací síla odběratelů není moc velká, je na střední úrovni, proto je přiřazena oranžová barva.

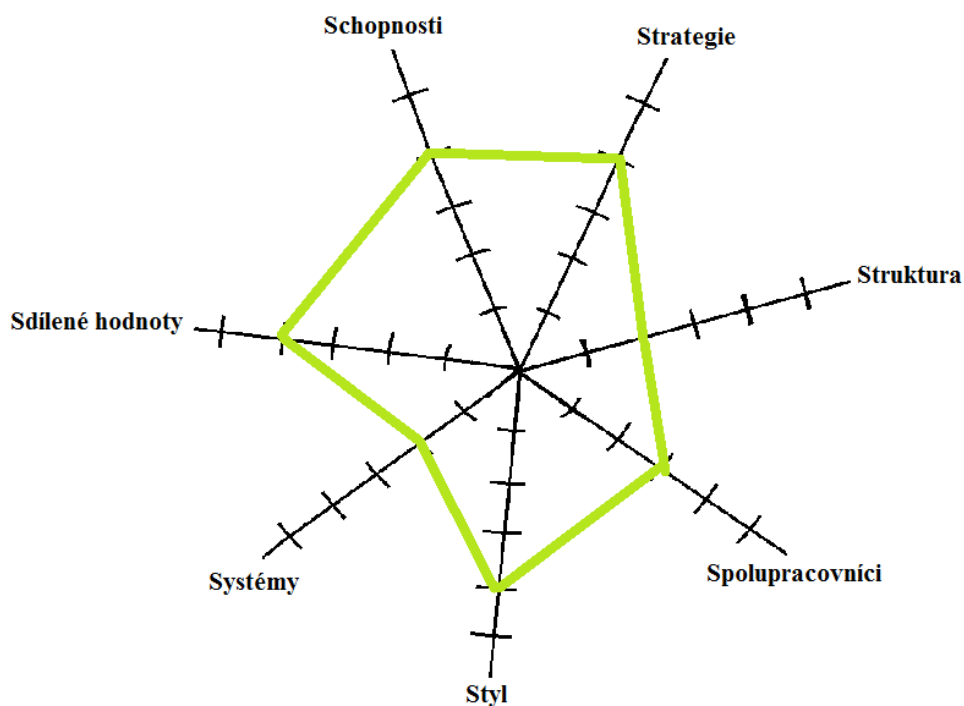


Obr. 2: Porterova analýza firmy VODO - TOPO (Zdroj: vlastní zpracování)

3.4 Analýza vnitřních faktorů

3.4.1 7S

V níže uvedeném obrázku je výsledek po aplikování analýzy 7S na sledovanou firmu pana Františka Dacíka. Jednotlivým částem je přiřazena hodnota, která odpovídá situaci v podniku. Body, které byly přiděleny, jsou na stupnici od jedné do pěti. Nejlepšího hodnocení může firma získat v bodě 5 a nejhoršího v bodě 1.



Obr. 3: Analýza 7S ve firmě VODO-TOPO (Zdroj: vlastní zpracování)

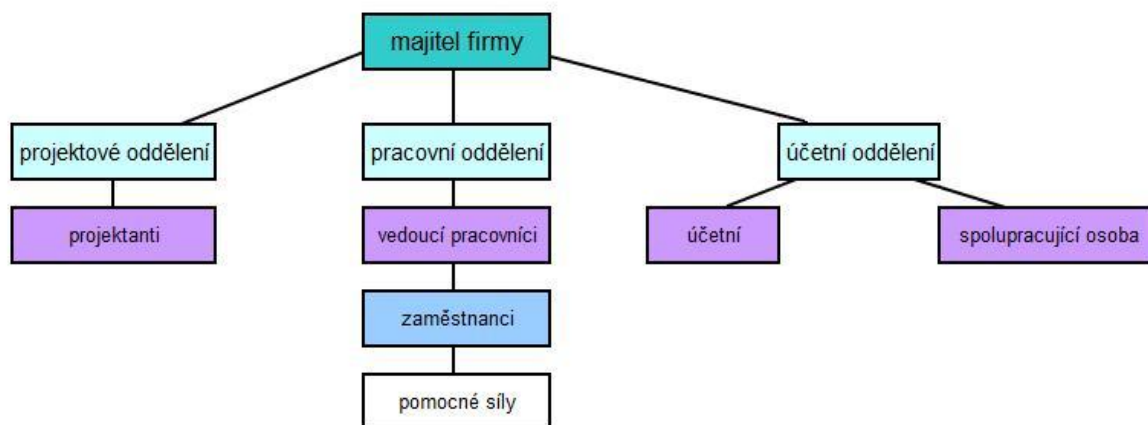
Strategie

Tento ukazatel si firma musí chránit před svou konkurencí, aby jim nepřinesla konkurenční výhodu. Hlavní strategií je především udržení vysoké kvality nabízených služeb za dobrou cenu. S cenovou konkurencí se musí potýkat zejména s pražskými firmami, které dokážou díky nižším provozním nákladům nabídnout při výběrovém řízení nižší cenu. Firma by se měla snažit snižovat své náklady, stát se ještě více konkurenceschopnou s vyšším podílem na trhu.

Další strategií je rozšiřování služeb, kterou v minulých letech naplnila. Podařilo se jí úspěšně začít podnikat v čištění a kamerování kanalizací. Dalším cílem je tuto novou službu začít více rozvíjet a zaujmout větší podíl na trhu. Firma chce nakupovat výkonnější zařízení, které by dopomohlo k získávání větších zakázek. Strategií firmy je stát se více známou pro okolí, v kterém podniká, odběratelé si pak podle tohoto kritéria volí firmu.

Struktura firmy

Firma je řízena podle jednoduchého modelu organizační struktury, který jí již několik let vyhovuje. Největší rozhodovací pravomoc má majitel firmy František Dacík, který předává svým podřízeným úkoly a informace, ti je předávají dalším zaměstnancům. Je nutné, aby informace nebyly přerušeny a dostaly se na správné místo. Každá oblast má vlastní zodpovědnost a zodpovídá se vyššímu subjektu. Výhodou této struktury je jednoduchost, jasná odpovědnost a rychlé rozhodování. Početné zastoupení, co se týče počtu zaměstnanců, má pracovní oddělení, které čítá 12 pracovníků a případné brigádníky. Není zde určen konkrétní vedoucí pracovník, který by byl za vše zodpovědný, může nastat problém při předávání úkolů a jejich zodpovědnosti. Úkolem těchto pracovníků jsou svářečské, potrubářské, kanalizační, instalační, plynoinstalační a topenářské práce. V účetním oddělení pracuje pan Kryštof, který provádí všechny účetní operace. Spolupracující osoba vyřizuje veškeré platební operace. Projektová, rozpočtová, fakturační a nabídková činnost je zpracovávána projektovým oddělením v zastoupení panem Tihlaříkem a Dacíkem ml. Současná organizační struktura je zobrazena v níže uvedeném obrázku, jednotlivé úrovně jsou barevně označeny.



Obr. 4: Organizační struktura podniku (Zdroj: vlastní zpracování)

Pokud hodnotím současnou situaci, spíše bych využila strukturu liniově štábní a do pozice štábu bych vybrala spolupracující osobu, došlo by tak k odlehčení majiteli firmy a k vyššímu využití spolupracující osoby. František Dacík se zbaví méně důležitých činností a bude se více věnovat podstatnějším věcem ve firmě. Také bych určila konkrétního vedoucího pracovního oddělení, který by byl zodpovědný za zaměstnance, nemuselo by pak docházet k častým kontrolám provedené práce z řad majitele firmy.

Spolupracovníci a jejich schopnosti

Spolupracovníci jsou nedílnou součástí firmy, výsledkem jejich kvalitně provedené práce je spokojený zákazník. Čím více bude mít firma spokojených zákazníků, tím lepší reference a větší zisky. Podstatným faktorem spolupracovníků je jejich správné vystupování vůči klientům, měli by vždy působit dobrým dojmem. V současné době zaměstnává 14 zaměstnanců. Na základě pracovní smlouvy pracuje ve firmě 6 zaměstnanců, ostatní jsou živnostníci. Výběr zaměstnanců se koná na základě osobního pohovoru s majitelem firmy, kde se zjišťuje dosavadní praxe a zkušenosti.

V rámci zdokonalování této oblasti by měla firma provádět odborné školení zaměstnanců. Ve firmě chybí motivační program, který by motivoval zaměstnance k lepší práci. Bylo by vhodné provádět zhodnocení odvedené práce. Pro motivaci by mohla vybraným

zaměstnancům nabízet finanční prémie, služební telefon, notebook a firemní automobil. Pro svoji činnost potřebuje zkušené svářeče, kterých má nedostatek, měla by stávajícím zaměstnancům umožnit získání svářečského průkazu.

Styl řízení

Známe styly řízení: autoritativní, demokratický a liberální. Firma využívá kombinaci autoritativního a demokratického stylu řízení. Majitel firmy vítá názory a připomínky druhých, ale konečná rozhodnutí dělá sám a své podřízené pouze informuje, jak se rozhodnul. Komunikace zde probíhá shora dolů a je využívána i zpětná vazba od zaměstnanců. Pan František Dacík řeší všechno ve firmě sám, kontroluje provedenou práci zaměstnanců, zásobuje je materiálem, dělá konečná rozhodnutí, je mluvčím firmy atd. Výhodou může být, že má přehled o všem, co se děje, ale nemá dostatek času a nemůže vše dělat na 100 %. Bylo by vhodné méně důležité činnosti přesunout na spolupracující osobu a být pouze informován o provedeném úkolu.

Systémy (informační)

Mezi komunikační systémy, které firma využívá, patří telefon, email a fax. Na firemních počítačích mají nainstalován operační systém Windows. Pro práci využívají balíček Microsoft Office. Na kreslení výkresů firmě slouží programy AutoCad a CadCon, který je nadstavba AutoCadu s větším zaměřením na profesi, kterou firma vykonává. Projektanti firmy na tvoření rozpočtů pracují s programem ROJT. Firma nevyužívá žádný program na účtování, všechno zpracovávají na papír. Pro faktury mají vytvořenou jednoduchou šablonu ve Wordu. Pouze využívají program Kniha jízd 2. Proto bych firmě doporučila pro účtování v daňové evidenci zakoupit program Účto, s kterým mám dobré zkušenosti. V případě, že firma přejde na podvojný účetnictví, může aplikovat programy: Money S3 a Pohoda.

Sdílené hodnoty/kultura

Krátkodobé i dlouhodobé cíle má už firma stanovené. Mezi nejzákladnější sdílené hodnoty patří poskytovat kvalitní služby za přijatelnou cenu. Zákazníci se tak budou vracet

a poskytovat bezplatnou reklamu. Důležité je, aby se tímto mottem řídili i zaměstnanci firmy. Zatím se zaměstnanci nepodílí na společných cílech, jak se očekává. I když se dá říci, že ve firmě panuje dobrá pracovní morálka, všichni se zde znají, protože většina zaměstnanců pochází ze stejného okresu, nejsou zde žádné tajnosti. Dá se předpokládat silný týmový duch, pozitivní vnitřní atmosféra vevnitř podniku. Jelikož se jedná o malou firmu, není přesně vymezena firemní kultura.

Schopnosti

Sledovaná firma má ve své oblasti dobré znalosti, schopnosti a zkušenosti. Díky dlouholetým zkušenostem majitele firmy v oboru vodoinstalačních, topenářských a kanalizačních prací, se dobře orientuje ve své profesi. S přehledem zvládne veškeré práce, které vykonávají jeho zaměstnanci. Dokáže zaměstnancům poradit i předvést jak se má daná činnost správně vykonávat.

Zaměstnanci ve firmě jsou přijímáni na základě požadované odbornosti, specializace a získané praxe, tudíž je při své činnosti nemůže téměř nic překvapit. Firma si zakládá na kvalitně provedené práci za dobrou cenu.

3.4.2 SWOT analýza

Pomocí této metody můžeme identifikovat silné, slabé stránky, příležitosti a hrozby firmy VODO – TOPO František Dacík.

Silné stránky

- Nabízí kvalitní služby za dobrou cenu,
- dlouholeté praxe v oboru,
- rostoucí obrát,
- častá komunikace s dodavateli, kteří nabízejí solidní cenu a dodávají materiál včas,
- zákazníkům se snaží hlavně poradit, aby byli spokojeni a znovu se vraceli,
- podnik vyhotovuje přesné rozpočty na každou zakázku,

- vyhledávají práci dopředu,
- spolehlivost při plnění termínů zakázek,
- ke službám vodo – topo nabízí čištění a monitoring kanalizace.

Slabé stránky

- Menší počet zaměstnanců,
- málo investují do propagace,
- nemá žádné certifikáty ISO,
- na rozdíl od velkých konkurenčních firem není s. r. o.,
- nevyužívá účetní programy pro účtování.

Příležitosti

- Přejít na společnost s ručením omezeným,
- získat normy ISO,
- veřejné zakázky,
- oslovit nové zákazníky z řad velkých firem,
- internetová propagace,
- vybudovat lepší skladové prostory,
- využít nové technologie,
- najít vhodný program na účtování,
- více investovat do techniky na čištění kanalizací,
- snažit se vyrovnat konkurenci velkých firem.

Hrozby

- Odliv zakázek ke konkurenci,
- vstup nových konkurentů,
- úbytek zakázek z důvodu přetrvávání finanční krize,
- odběratelé, kteří platí pozdě nebo vůbec,
- nové zákony a předpisy.

Závěry ze SWOT analýzy

Podle silných stránek společnosti můžeme říci, že má společnost určité konkurenční výhody. Za silnou stránku lze považovat, že firma ke službám vodo – topo nabízí čištění a monitoring kanalizace. Díky velkým odběrům se firma u svých dodavatelů zařadila do skupiny odběratelů, kterým poskytují výrazné slevy. Firma následně může vyhotovit zakázku za nižší cenu než konkurence.

Pokud se ale pořádně podíváme na slabé stránky, musí je majitel firmy začít brát a chápat jako výzvu k uskutečnění nutných změn. Ke změnám by měla společnost přistupovat zodpovědně a snažit se o minimalizaci či naprosté odstranění slabých stránek. Nejprve by měla více investovat do propagace a reklamy, zavést webové stránky, využít k účtování účetní program a neúčtovat vše na papíře. Na rozdíl od velkých konkurenčních firem není s. r. o, měla by začít přemýšlet o změně právní formy podnikání a vyřízení certifikátu ISO 9001, snadnějším způsobem by mohla získávat veřejné zakázky a vzrostla by v podvědomí zákazníků. Ze SWOT analýzy je také zřejmé, že společnost, má větší množství příležitostí. Mnoho z nich už bylo zmíněno výše. K dalším se řadí investice do techniky na čištění a kamerování kanalizací, firma by se zúčastňovala větších zakázek za vyšší cenu. Dále by se měla pokusit oslovovat nové zákazníky z řad velkých firem.

Oproti tomu je nutné brát seznam hrozeb za závažnou skutečnost, kterou se musí firma zabývat. Největší hrozbou je odliv zakázek ke konkurenci, který může způsobit např.: špatná reklama, nižší cena u konkurence atd. Vstoupit do tohoto odvětví není příliš složité, proto se firma může obávat i nových konkurentů, kteří by je mohli připravit o potenciální zákazníky. Obavu lze vidět i v přetrvávající finanční krizi, díky které může docházet k úbytku zakázek.

V níže uvedené tabulce jsou zobrazeny silné stránky, slabé stránky, příležitosti a hrozby pro firmu pana Františka Dacíka. Všechny body jsou seřazeny od nejpodstatnějších po méně podstatné. Nejvýznamnější body pro firmu jsou zobrazeny tučně.

Tab. 4: SWOT analýza firmy VODO-TOPO (Zdroj: vlastní zpracování)

SWOT analýza				
Vnitřní prostředí		Silné stránky (Strenghts)		Slabé stránky (Weaknesses)
		S1. kvalitní služby za dobrou cenu		W1. na rozdíl od konkurence není s.r.o.
		S2. čištění a monitoring kanalizace		W2. málo investice do propagace
		S3. dlouholetá praxe v oboru		W3. žádné certifikáty ISO
		S4. spolehlivost při plnění termínů zakázek		W4. nevyužívá účetní programy pro účtování
		S5. rostoucí obrat		W5. menší počet zaměstnanců
		S6. dobrá spolupráce s dodavateli		
		S7. vyhledávají práci dopředu		
		S8. vyhotovují přesné rozpočty na každou zakázku		
		S9. zákazníkům se snaží hlavně poradit		
Vnější prostředí		Příležitosti (Opportunities)		Hrozby (Threats)
		O1. přejít na s.r.o.		T1. odliv zakázek ke konkurenci
		O2. používat účetní programy		T2. úbytek zakázek z důvodu přetrvávání finanční krize
		O3. získat normy ISO		T3. vstup nových konkurentů
		O4. internetová propagace		T4. odběratelé, kteří platí pozdě nebo vůbec
		O5. zapojit se do veřejných zakázek		T5. nové zákony a přepisy
		O6. investovat do techniky na čištění kanalizací		
		O7. oslovit nové zákazníky		
		O8. vyrovnat se konkurenci velkých firem		
		O9. vybudovat lepší sklad		
		O10. využít nové technologie		

4 Návrhová část

Ze SWOT analýzy navrhuji firmě změnit právní formu podnikání na s. r. o. Získat normy ISO, které byly při některých zakázkách požadovány, ale jelikož je firma neměla, nemohla se zúčastnit výběrového řízení. Snažit se oslovit nové zákazníky z řad velkých firem a zavést lepší internetovou propagaci. Již 15 let zaměstnává stejného účetního, který nepoužívá žádný účetní program. Z důvodu vysokého věku není ochoten zavést do firmy účetní program. Nejlepší by bylo, pokusit se najít nového účetního a instalovat vhodný program na účtování. Majitel firmy je příliš pracovně vytížen, a navíc ještě kontroluje práci zaměstnanců. Bylo by vhodné určit nebo najmout mistra, který by byl zodpovědný za práci zaměstnanců. V posledních letech se začal velmi slibně rozjíždět čištění a monitoring kanalizace, proto by pan František Dacík měl více investovat do této techniky. Nemá v kraji příliš velikou konkurenci, důvodem jsou vysoké počáteční náklady. Všechny výše uvedené faktory by měly firmě pomoci k tomu, aby se vyrovnala konkurenci z řad velkých firem.

Pro svoji diplomovou práci jsem zvolila navrhnout firmě VODO-TOPO přejít na společnost s ručením omezeným. V této kapitole bude popsán postup a kroky, které je třeba učinit k správnému přechodu na VODO-TOPO, s. r. o. Převod podnikání může být uskutečněn kdykoliv během roku, nejsnadnější z administrativního i účetního hlediska je vždy k 1. lednu. Ke konci roku jsou totiž všechny potřebné procesy zpracovávány. V uvedené simulaci uskutečňuji převod k 1. 1. 2013. Důvodem převodu je bráno dobrovolné rozhodnutí majitele firmy. Pokud dojde k přechodu na s. r. o., je nutné o této změně informovat všechny obchodní partnery, oznámit jim nové skutečnosti, které nastaly.

4.1 Rozhodnutí o převodu fyzické osoby na právnickou osobu

Mezi hlavní argument, proč bych doporučila přejít panu Dacíkovi na společnost s ručením omezeným, je výše ručení za závazky firmy. V případě podnikání FO na základě živnostenského listu, musí majitel ručit za závazky celým svým majetkem. U s. r. o.

společníci ručí pouze do výše nesplaceného základního kapitálu. Firma by se mohla dostat do problému, pokud by zákazníci neplatili řádně a včas. V nejhorším případě by se majitel firmy ocitl v exekuci soukromého majetku.

Společnost může zesílit kapitálové vybavení přistoupením nových společníků, eventuálně lze předat jednateli nebo společníkům delegování řízení společnosti. Společnost je možné prodat nebo odevzdat potomkům. Nejčastěji se firma setkává na trhu s právníckými osobami. Jsem toho názoru, že firma pana Dacíka ve formě fyzické osoby dosáhla vrcholu a pro další rozvoj je lepší přejít na společnost s ručením omezeným. Podnik by zejména využil lepší konkurenceschopnost při výběrových řízeních, kterých se často zúčastňuje. Vzrostla by prestiž firmy, právnícká osoba působí důvěryhodně a může mít lepší možnosti u obchodních partnerů. Další výhody jsou: schopnost podnikat pod libovolným názvem, dosahovat vyšších úspor na daních a využít možnost prodeje společnosti.

Největší nevýhodou při výběru podnikání na s. r. o. je, že podnikání na živnostenský list je při založení levnější a jednodušší. Při shromáždění potřebného základního kapitálu mnoho živnostníků přechází na s. r. o. Dále je společnost povinna vést účetnictví, zdaňovat sazbou, která je určena pro právnícké osoby. Se založením s. r. o. jsou spojeny i vyšší náklady.

4.2 Administrativní náležitosti transformace

Jestliže se majitel firmy rozhodne přejít na společnost s ručením omezeným, musí nejprve splnit určité administrativní náležitosti. V níže uvedených bodech jsou vypsány nejdůležitější kroky, které musí fyzická osoba uskutečnit k tomu, aby se stala právníckou osobou.

4.2.1 Sepsání společenské smlouvy

Společenskou smlouvou se zakládá obchodní společnost. Musí být podepsána všemi zakladateli, podpisy musí být úředně ověřeny. Má podobu notářského zápisu, sepsaného u notáře. Zakladatelé sledované společnosti František Dacík a spolupracující osoba Františka Dacíková si nechají vyhotovit potřebný počet kopií. Notář si za své služby účtuje od 5 000 Kč, cena se u různých notářů může lišit. Společenská smlouva se poté vkládá do obchodního rejstříku. V příloze č. 1 je vložen vzor společenské smlouvy o založení společnosti s ručením omezeným. Cílem společnosti bude uchovat podobný název, proto by se podnik jmenoval VODO – TOPO Dacík s. r. o. Sídlem společnosti by stále zůstalo bydliště Vlčnov 89.

4.2.2 Prohlášení správce vkladů, vklad základního kapitálu

Dle zákona je právní forma podnikání s. r. o. povinna vytvářet základní kapitál v minimální hodnotě 200 000 Kč. Základní kapitál může být tvořen peněžní i nepeněžní složkou vkladů všech společníků. Vklad musí být oběma zakladateli splacen před zápisem do obchodního rejstříku. Ve společenské smlouvě se stanoví správce vkladu, který bude spravovat vklad před vznikem společnosti. Za dobu svého podnikání jako fyzická osoba získal majitel dostatečnou část, potřebnou k složení základního kapitálu. Za účelem založení společnosti se zřídí bankovní účet, na který se vloží částka 200 000 Kč.

4.2.3 Získání živnostenských oprávnění

František Dacík provede ohlášení živností jako právnická osoba na místně příslušném živnostenském úřadě v Uherském Brodě. Bude muset znovu získat níže uvedená živnostenská oprávnění pro právnickou osobu:

Živnostenské oprávnění č. 1:

Předmět podnikání: Montáž, opravy, revize a zkoušky plynových zařízení a plnění nádob plyny

Druh živnosti: Ohlašovací řemeslná

Živnostenské oprávnění č. 2:

Předmět podnikání: Vodoinstalatérství, topenářství

Druh živnosti: Ohlašovací řemeslná

Živnostenské oprávnění č. 3:

Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obory činnosti: Velkoobchod a maloobchod, poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, poskytování technických služeb

Druh živnosti: Ohlašovací volná

Živnostenské oprávnění č. 4:

Předmět podnikání: Provádění staveb, jejich změn a odstraňování

Druh živnosti: Ohlašovací vázaná

Jako první musí František Dacík získat výpis z rejstříku trestů, který je dokladem o právní bezúhonnosti. Výpis z rejstříku trestů si může nechat vyhotovit na počkání např. na obecním úřadě v místě jeho bydliště. Za výpis zaplatí poplatek ve výši 100 Kč. Za každou živnost je účtován poplatek 1 000 Kč, živnostenský úřad je povinen vystavit živnostenské listy do 15 dnů. Před zápisem do živnostenského rejstříku předloží majitel doklad o zaplacení 4 000 Kč za výše uvedené živnosti. Dále musí předložit doklad prokazující odbornou způsobilost, doklad o tom, že právnická osoba byla zřízena nebo založena a doklad o vlastnickém právu k objektu, v němž má své sídlo. Součástí dokladů, které je třeba předložit živnostenskému úřadu, je originál společenské smlouvy nebo její úředně ověřenou kopii.

4.2.4 Obchodní rejstřík

Jeden z posledních kroků je podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku místně příslušnému krajskému soudu do 90 dnů od založení společnosti. Při návrhu musí být zaplacen poplatek 5 000 Kč.

K vyplněnému formuláři návrhu se přikládá celá řada příloh, např.:

- Společenská smlouva ve formě notářského zápisu,
- ověřené kopie živnostenského listu všech živností,
- výpis z rejstříku trestů jednatele ne starší než 3 měsíce,
- doklad o splnění vkladové povinnosti do společnosti,
- čestné prohlášení jednatele,
- podpisový vzor jednatele,
- atd.

Pokud jsou všechny poplatky zaplacený a vše je správně provedeno, zápis do obchodního rejstříku je proveden nejpozději do pěti pracovních dnů. Tato lhůta běží ode dne podání návrhu. Po zápisu společnosti do obchodního rejstříku je rozhodnutí o zápisu zasláno do sídla společnosti. Společnost vzniká dnem zapsání do obchodního rejstříku a od tohoto data je povinna vést účetnictví.

4.2.5 Další podání právnické osoby

Po vzniku společnosti VODO – TOPO Dacík s. r. o. se musí nahlásit změna právní formy na:

- Finanční úřad v Uherském Brodě,
- Českou správu sociálního zabezpečení,
- zdravotní pojišťovnu.

Mimo výše uvedené ohlášení musí nová společnost provést všechny ostatní změny uzavřených smluv.

4.3 Inventarizace majetku a závazků

Na konci roku 2012 se standardním způsobem zjistí dílčí základ daně. Tento základ se upraví o položky snižující a zvyšující základ daně a následně se určí daňová povinnost. Jestliže se majitel firmy rozhodne přejít na s. r. o., musí nejprve provést inventarizaci veškerého majetku a závazků. Převod se může uskutečnit pouze k prvnímu dni účetního období. Doporučila bych převod udělat na konci roku, kdy se dělá inventarizace majetku. Všechny údaje jsou čerpány z karet majetku, knih pohledávek a závazků. Po ukončení zdaňovací období podnikatel zjistí stav majetku a závazků a sepíše záznam o skutečném stavu těchto položek, které jsou důležité pro převod. Zjištěný stav majetku musí souhlasit se skutečným stavem. Použijí se rozvahové účty, které budou převzaty do počátečních stavů při otevření účetních knih k 1. 1. 2013.

4.3.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek dělíme na hmotný, nehmotný a finanční. Firma si stanovila minimální výši hmotného majetku 40 000 Kč a nehmotného 60 000 Kč. Majetek na konci každého účetního období odpisuje. Hodnota odpisů se stává daňově uznatelnou položkou při výpočtu základu daně z příjmů. Oprávky představují souhrn všech odpisů. Účetní jednotka si může zvolit způsob odepisování rovnoměrně nebo zrychleně a tento způsob používat po celou dobu odepisování.

Dlouhodobý hmotný majetek firmy tvoří převážně osobní automobily. Veškerý majetek je odpisován pomocí rovnoměrných odpisů. Seznam, pořizovací ceny, oprávky a zůstatkovou cenu DHM najdeme v níže uvedené tabulce. Všechny údaje jsou zjištěny na základě karet dlouhodobého majetku.

Tab. 5: Dlouhodobý majetek podniku (Zdroj: karta dlouhodobého majetku)

Číslo	Název	SPZ	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
HM 05	Automobil Felicia Combi	2Z9 3559	105 000 Kč	84 999 Kč	20 001 Kč
HM 06	Automobil Octavia II	3Z0 6210	320 000 Kč	259 040 Kč	60 960 Kč
HM 07	Automobil Citroen Berlingo	3Z1 7289	98 000 Kč	32 585 Kč	65 415 Kč
HM 08	Automobil Ford Tranzit	4Z0 9589	522 675 Kč	104 535 Kč	418 140 Kč
HM 09	Kamera prohl. Rocam Plus		209 900 Kč	121 742 Kč	88 158 Kč
Celkem			1 255 575 Kč	602 901 Kč	652 674 Kč

Z majetku, který firma vlastní, stanoví každý rok cenu odpisů - ve sledovaném účetním období byla hodnota odpisů 279 675 Kč. Výše daňových odpisů se zapisuje do daňového přiznání. Způsob odpisování se po přechodu na účetnictví nemění a nemá žádný vliv na zvýšení nebo snížení základu daně. Přesnější rozpis jednotlivého majetku a odpisů pro rok 2011 je zachycen v tabulce č. 6.

Tab. 6: Odpis hmotného majetku za rok 2011 (Zdroj: karta dlouhodobého majetku)

Název majetku	Odpis
Felicia Combi	23 363 Kč
Octavia II	71 200 Kč
Citroen Berlingo	21 805 Kč
Ford Tranzit	104 535 Kč
Kamera Rocam Plus	58 772 Kč
Celkem	279 675 Kč

Pro příklad uvádím ještě přesnější rozpis odpisů u osobního automobilu Citroen Berlingo, který byl zakoupen v roce 2009. Doba odpisování byla stanovena na 5 let a byly použity rovnoměrné daňové odpisy. Oprávky se každým rokem zvyšují o hodnotu ročního odpisu. Osobní automobil se zařazuje do druhé odpisové skupiny. Roční odpisová sazba je v roce pořízení 11 % z pořizovací ceny a 22,25 % v dalších letech.

Tab. 7: Daňové odpisy automobilu Citroen Berlingo (Zdroj: karta dlouhodobého majetku)

Rok	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2009	10 780 Kč	10 780 Kč	87 220 Kč
2010	21 805 Kč	32 585 Kč	65 415 Kč
2011	21 805 Kč	54 390 Kč	43 610 Kč
2012	21 805 Kč	76 195 Kč	21 805 Kč
2013	21 805 Kč	98 000 Kč	0 Kč

Po pěti letech součet opravek se bude rovnat ceně pořízení a zůstatková cena bude dosahovat částky 0 Kč. Další tabulka už zobrazuje převod konečného stavu na účtu 022 a 082. Musí být jednoznačný daňový dopad každého účtu a s tím související vlastní vyčíslení daňového základu z převodu. Ani jeden z uvedených účtů týkající se majetku firmy neovlivní ZD.

Tab. 8: Převod konečného stavu účtu 022 a 082 (Zdroj: karta dlouhodobého majetku)

Č.	Text	Účet	ZD	MD	DAL
1.	Samostatné mov. věci	022	N	1 255 575 Kč	
2.	Oprávky	082	N		602 901 Kč

4.3.2 Zásoby

Pomocnou evidencí pro zásoby jsou skladové karty. Do této skupiny se obecně řadí materiál, zásoby vlastní výroby (nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky a zvířata), zboží, poskytnuté zálohy na zásoby. Lze je oceňovat pořizovací a reprodukční cenou nebo vlastními náklady. V případě převodu na s. r. o. se o hodnotu zásob, kterou podnik vlastní na konci roku, zvyšuje základ daně pro rok 2013. Pro firmu je nejlepší dostat zásoby na minimální úroveň, pokud to lze.

Při své činnosti potřebuje firma pana Dacíka spoustu materiálu, ale přitom nevytváří žádné velké skladové zásoby. Pokud získá zakázku, sestavuje přesný položkový rozpočet, na základě kterého nakoupí potřebný materiál. V případě, že zůstanou nějaké zásoby, jsou při další práci využity. Na konci roku je hodnota zásob rovna nule.

Tab. 9: Převod konečného stavu účtu 112 (Zdroj: daňová evidence podniku)

Č.	Text	Účet	ZD	MD	DAL
1.	Materiál na skladě	112	A	0 Kč	

4.3.3 Pohledávky

Z Porterovy analýzy pěti konkurenčních sil vzešli hlavní odběratelé: BAU plus, a. s., BAK stavební společnost, a.s., Persa a. s., E&V Plzeň a VŠCHT Praha. Jmenovaní patří mezi spolehlivé dodavatele, platí své závazky včas a jsou spokojeni s provedenou prací. Projektant firmy spolu s majitelem určují na základě položkového rozpočtu, soupisu provedených prací fakturovanou cenu. Pro stálé klienty a významné zákazníky se cena snižuje o slevu. V další tabulce je zobrazen převod konečného stavu účtu 311.

Tab. 10: Převod konečného stavu účtu 311 (Zdroj: daňová evidence podniku – kniha pohledávek)

Č.	Text	Účet	ZD	MD	DAL
1.	Pohledávky za odběrateli bez DPH	311	A	1 002 367 Kč	
2.	DPH z pohledávek	311	N	190 502 Kč	

Z knihy pohledávek lze vyčíst, že podnik má mnoho dlužníků, kteří neplatí včas. Položka pohledávek přesahovala na konci roku částku milion korun. Bohužel se nejedná jenom o pohledávky, které mají splatnost v dalším roce. Na zvýšení základu daně má vliv pouze konečný stav pohledávek bez DPH. Tudiž částka 190 502 Kč nijak neovlivní základ daně a o částku pohledávek 1 002 367 Kč se zvýší základ daně.

4.3.4 Bankovní účet

Od začátku svého podnikání má majitel firmy otevřený účet u České spořitelny, a. s. Z bankovního účtu se trvalým příkazem majiteli strhává sociální, zdravotní pojištění za sebe i spolupracující osobu, zálohy na silniční daň, leasing a nájem. Na konci roku byl stav na bankovním účtu 43 936 Kč. Tato částka není příliš vysoká, důvodem nízkého stavu na účtu byly značné výdaje na konci roku a zaplacení všech dodavatelských faktur. Podnik do konce roku založí nový bankovní účet, kde vloží částku 200 000 Kč, kterou potřebuje

pro založení s. r. o. Konečný stav na bankovních účtech neovlivní základ daně z příjmů fyzických osob. Počáteční stav v bance bude zaznamenán na účtu 221.

Tab. 11: Převod konečného stavu účtu 221 (Zdroj: daňová evidence podniku)

Č.	Text	Účet	ZD	MD	DAL
1.	Počáteční stav běžného účtu	221	N	243 936 Kč	

4.3.5 Pokladna

Na konci roku 2011 bylo v pokladně 25 144 Kč, tato částka se shoduje s částkou uvedenou v peněžním deníku. Konečný zůstatek nemá žádný vliv na základ daně. Základ daně by mohl ovlivnit kurzové rozdíly, které by vznikly při obchodování se zahraničními partnery. Zákon nařizuje vést pohyb kurzu domácí měny k měně cizí, tato hodnota se ale stále mění a tím vznikají kurzové rozdíly.

Tab. 12: Převod konečného stavu účtu 211 (Zdroj: daňová evidence podniku)

Č.	Text	Účet	ZD	MD	DAL
1.	Počáteční stav pokladny	211	N	25 144 Kč	

4.3.6 Závazky z obchodního styku

Závazky jsou pro transformaci na společnost s ručením omezeným výhodné, snižují základ daně. Lze považovat za výhodu mít na konci roku na tomto účtu co největší hodnotu. Pokud je to možné, zaplatit závazky až po novém roce. Platí stejné pravidlo jako u pohledávek, DPH neovlivní základ daně, musí se tedy vyčíslit zvlášť. Sledovaný podnik má spoustu dodavatelů, kde nakupuje převážně materiál a náradí. K nejvyužívanějším patří: Ptáček, a. s., Gienger, spol. s r.o., Caesaro, Unimos CR, spol. s r. o., Platforma, Spojmont a Půjčovna náradí VLK. Díky vysokému odběru a dlouholeté spolupráci získává pan František Dacík nízkou cenu od dodavatelů. Základ daně v roce 2013 se sníží o částku 16 878 Kč.

Tab. 13: Převod konečného stavu účtu 321 (Zdroj: daňová evidence podniku – kniha závazků)

Č.	Text	Účet	ZD	MD	DAL
1.	Závazky z obchod. styku bez DPH	321	A		16 878 Kč
2.	DPH ze závazků	321	N		3 208 Kč

4.3.7 Závazky z mezd a odvodů

Další položkou ovlivňující základ daně při převodu jsou přehledy o příjmech a výdajích pro Českou správu sociálního zabezpečení a pro zdravotní pojišťovnu. Každý měsíc platí podnikatel zálohy na pojistné. Podle daňového základu je na další rok vypočtena nová výše záloh, popřípadě určen doplatek nebo přeplatek pojistného. Na základě pracovní smlouvy pracuje ve firmě 6 zaměstnanců. Za tyto pracovníky musí podnik odvádět sociální a zdravotní pojištění. Na konci roku byl stav na účtu 336 (sociální a zdravotní pojištění) v částce 55 835 Kč. Z mezd zaměstnanců se strhává každý měsíc daň z mezd, která měla na konci roku hodnotu 9 631 Kč. Všechny závazky z mezd a odvodů sníží základ daně v roce 2013 o 152 627 Kč.

Tab. 14: Převod závazků účtů skupin 33 a 34 (Zdroj: daňová evidence podniku)

Č.	Text	Účet	ZD	MD	DAL
1.	Částka k výplatě	331	A		87 161 Kč
2.	Sociální pojištění hrazené zaměstnancem	336.1	A		34 267 Kč
3.	Zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem	336.2	A		10 686 Kč
4.	Soc. a zdrav. podnikatel	336	A		10 882 Kč
5.	Daň ze závislé činnosti	342	A		9 631 Kč

4.3.8 Daně

Do 31. ledna musí podnikatel odevzdat a zaplatit silniční daň za auta, která používá k podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti. V průběhu zdaňovacího období je povinnost platit zálohy na daň, které jsou splatné 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. U osobního automobilu se sazba daně vypočítá podle zdvihového objemu

motoru. U nákladních automobilů podle počtu náprav a hmotnosti. Výše silniční daně sníží základ daně v roce převodu. Pro svoji podnikatelskou činnost potřebuje firma 6 automobilů, které jsou zapsány v majetku firmy. Celková výše silniční daně, která ovlivní základ daně, činila 9 885 Kč.

Položky, které neovlivní základ daně, jsou účty 343 a 341. Podnikatel je od ledna roku 2011 měsíční plátcem daně z přidané hodnoty. Od dodavatelů vzniká podnikateli daň na vstupu a při vystavování faktur daň na výstupu. Srovnáním daně na vstupu a výstupu vznikne vlastní daňová povinnost nebo nadměrný odpočet. V posledním zdaňovacím období bylo více přijatých faktur než vystavených. Vznikl nadměrný odpočet a finanční úřad vrátí 412 063 Kč. Pokud by došlo k vlastní daňové povinnosti, musel by podnikatel zaplatit finančnímu úřadu vypočtenou daň. Do 31. března musí podnikatel každoročně odevzdávat daňové přiznání fyzických osob. Na základě příjmů a výdajů za kalendářní rok je vypočten základ daně, který se sníží o nezdanitelné částky a o odčitatelné položky. Základ daně se zaokrouhlý na celé stovky dolů a vynásobí 15% sazbou daně.

Tab. 15: Převod konečného stavu účtu 343,345 a 341 (Zdroj: daňová evidence)

Č.	Text	Účet	ZD	MD	DAL
1.	DPH - nadměrný odpočet	343	N	412 063 Kč	
2.	Silniční daň	345	A		9 885 Kč
3.	Daňová povinnost	341	N		42 456 Kč

4.4 Převodový můstek

Převodový můstek nám určuje, které účty ovlivní základ daně, sestavuje se ke dni otevření účetních knih. Převádí účty z daňové evidence do účetnictví a zobrazuje jejich daňový dopad. Pouze některé účty zvyšují nebo snižují základ daně. Převodový můstek přejímá zjištěné konečné stavy jako počáteční stavy do účetnictví. Převeďte se konečné stavy zjištěné při inventarizaci k 31. 12. 2012. Konečný stav účtu 701 se převede podvojným zápisem na účet 471. Převodový můstek se doplní protokolem o převodu – viz příloha č. 2. a prohlášením – viz příloha č. 3.

Tab. 16: Převodový můstek (Zdroj: vlastní výpočty)

Číslo účtu	Název	Částka	Základ daně		
			bez vlivu	zvýšení	snížení
Aktiva					
022	Dlouhodobý majetek	1 255 575 Kč	X		
082	Oprávky	602 901 Kč	X		
112	Zásoby	0 Kč		X	
311	Pohledávky za odběrateli bez DPH	1 002 367 Kč		X	
311	DPH z pohledávek	190 502 Kč	X		
221	Bankovní účet	43 936 Kč	X		
211	Pokladna	25 144 Kč	X		
Pasiva					
321	Závazky z obchod. styku bez DPH	16 878 Kč			X
321	DPH ze závazků	3 208 Kč	X		
331	Zaměstnanci	87 161 Kč			X
336.1	Sociální poj. zaměstnanců	34 267 Kč			X
336.2	Zdravotní poj. zaměstnanců	10 686 Kč			X
336	Soc. a zdrav. podnikatele	10 882 Kč			X
342	Daň ze závislé činnosti	9 631 Kč			X
343	DPH - nadměrný odpočet	412 063 Kč	X		
345	Silniční daň	9 885 Kč			X
341	Daňová povinnost	42 456 Kč	X		

Jakmile přejde firma na s. r. o., musí složit účtový rozvrh na základě směrné účtové osnovy, která je uvedena viz příloze č. 4. Po provedení předchozích kroků můžeme sestavit zahajovací rozvahu k 1. 1. 2013 pro podnik VODO – TOPO Dacík s. r. o. Aby byla rozvaha správně vytvořena, musí se suma aktiv rovnat sumě pasiv.

Tab. 17: Počáteční rozvaha firmy VODO – TOPO Dacík s. r. o. (Zdroj: vlastní zpracování)

Rozvaha k 1. 1. 2012			
Aktiva		Pasiva	
Stálá aktiva	652 674	Vlastní kapitál	2 311 517
Dlouhodobý hmotný majetek	1 255 575	Základní kapitál	1 312 502
Oprávky k majetku	602 901	Výsledek hospodaření běžného období	999 015
Oběžná aktiva	1 874 012	Cizí zdroje	215 169
Pohledávky z obchodních vztahů	1 192 869	Závazky z obchodních vztahů	20 086
Pohledávky vůči finančnímu úřadu	412 063	Závazky k zaměstnancům	87 161
Peníze v pokladně	25 144	Závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. poj.	55 835
Účty v bankách	243 936	Stát - daňové závazky	52 087
Aktiva celkem	2 526 686	Pasiva celkem	2 526 686

4.5 Daňový dopad převodu

Pokud by firma chtěla snížit daňový dopad převodu, doporučuje se zejména snížit stav zásob na minimum. Mít co nejnižší hodnotu nezaplacených pohledávek, snažit se je domáhat od dlužníků. Naopak není nutností minimalizovat stav neuhrazených závazků.

Tab. 18: Změna základu daně (Zdroj: vlastní zpracování)

Číslo účtu	Účty zvyšující základ daně	Částka
112	Zásoby	0 Kč
311	Pohledávky za odběrateli bez DPH	1 002 367 Kč
Celkem		1 002 367 Kč

Číslo účtu	Účty snižující základ daně	Částka
321	Závazky z obchod. styku bez DPH	16 878 Kč
331	Zaměstnanci	87 161 Kč
336.1	Sociální poj. zaměstnanců	34 267 Kč
336.2	Zdravotní poj. zaměstnanců	10 686 Kč
336	Sociální a zdravotní podnikatele	10 882 Kč
342	Daň ze závislé činnosti	9 631 Kč
345	Silniční daň	9 885 Kč
Celkem		179 390 Kč

Konečnou fází je vyčíslení daňového dopadu, který ovlivní základ daně. Doporučila bych zvolit jednorázové ovlivnění základu daně v době zahájení vedení účetnictví. V dalších letech již nebude muset navyšovat daňový základ. ZD se zvýší o částku 1 002 367 Kč a sníží o 179 390 Kč. Daňový dopad převodu je tedy 822 977 Kč. Výše uvedené částky se vepíší až do daňového přiznání jako částky zvyšující nebo snižující základ daně.

4.6 Doporučení pro další rozvoj společnosti

Při analyzování aktuální situace ve firmě bylo pomocí SWOT analýzy dále zjištěno, že firma na rozdíl od konkurenčních firem není certifikována žádnou z norem ISO a zcela postrádá účetní program. K dalším příležitostem, které by měly přispět k rozvoji podniku, je zavedení internetových stránek, které dosud nebyly zřízeny. Podnik také může využít možnosti zúčastňovat se veřejných zakázek. Pokud budou volné peněžní prostředky, může dojít k vybudování lepších skladových prostor.

4.6.1 Zavedení norem ISO

V dnešní době má skoro každá firma některý z certifikátů ISO. Jejich zákazníci se na tuto skutečnost zaměřují stále více, a proto je jedna z navrhovaných změn právě certifikace. Navrhovaným certifikátem je ČSN EN ISO 9001:2009 Systém managementu kvality (jakosti), který je zaměřen na kvalitu realizovaného produktu (služba či výrobek).

Popřípadě může podnik zavést systém environmentálního managementu podle ČSN EN ISO 14001:2005, který se orientuje na snižování dopadu činností, výrobků či služeb na životní prostředí.

Nejprve musí firma oslovit konzultanta, který vypracuje nabídku a vybere vhodnou certifikační firmu. Z nabídky konzultantů jsem vybrala Romana Peléška, která má dlouholetou zkušenost, poskytuje komplexní služby, smluvně garantuje připravenost k auditu, bydlí ve Zlínském kraji atd. Byl ochoten mi zodpovědět všechny potřebné otázky a poslat přesný rozpočet. Po zavedení systémů se osloví certifikační orgán, který vykoná certifikační audit a rozhodne o udělení certifikátů. Certifikáty se vydávají na tříleté období, každý rok musí proběhnout audit certifikačního orgánu.

4.6.2 Změny v účtárně

Jak již bylo popsáno v analytické části, firma využívá k účtování daňovou evidenci od roku 2004. Tento způsob účtování je jednoduchý, avšak s postupným zvětšováním je stále obtížnější, zejména pokud ho účetní zpracovává ručně. Navíc účetní, který je ve firmě od začátku, se chystá do důchodu. Navrhovanou změnou je proto najmutí nového zaměstnance na pozici účetního a nákup programu pro účtování. Účetní bude přijat na hlavní pracovní poměr - zkrácený úvazek. Bude mít jako jeden z benefitů flexibilní pracovní dobu, která ovšem bude také záviset na domluvě a množství práce. Vybrala bych účetní program Účto, který zcela vyhovuje podmínkám firmy pro účtování daňové evidence, a mám s ním dobré zkušenosti.

4.6.3 Internetové stránky

K dalším doporučením patří vytvoření internetových stránek, které jsou v dnešní době samozřejmostí. Díky přijatelné ceně a dobrým zkušenostem bych vybrala společnost Wesitemaster a.s., která je provozovatelem služby eStránky.cz. Uživatelům nabízí snadné vytvoření internetových stránek pomocí přednastavených šablon. Díky jednoduchosti

si může každý během pár minut vytvořit vlastní webové stránky. Zodpovědný za vytvoření internetových stránek by byl syn majitele firmy.

4.6.4 Veřejné zakázky

Ministerstvo obrany vypisuje veřejné zakázky na internetových stránkách <http://sepo.army.cz/>. Jedná se o systém elektronické podpory obchodování - SEPO je elektronickým nástrojem rezortu Ministerstva obrany pro nabývání majetku, pořízování služeb a stavebních prací realizovaných formou veřejných zakázek malého rozsahu. Aby se firma mohla přihlásit na nějakou veřejnou zakázku, musí nejprve zřídit elektronický podpis. Zaručený elektronický podpis lze získat až po zakoupení tzv. kvalifikovaného certifikátu od poskytovatele kvalifikovaných certifikačních služeb, tzv. Certifikační autority, které musejí být schválené Ministerstvem vnitra ČR. V současné chvíli jsou v České republice 3 poskytovatelé kvalifikovaných certifikátů. První certifikační autorita a. s., Česká pošta s. p., eIdentity a. s. Na základě průzkumu trhu bych vybrala společnost První certifikační autorita, a.s., která na trhu působí nejdéle.

Prvním krokem je tzv. vygenerování klíčů a žádosti o certifikát a uzavření smlouvy s První certifikační autorita, a.s., kde stačí předložit doklady, podle kterých ověří oprávněnost žádosti. Těmito doklady jsou: občanský a řidičský průkaz, živnostenský list. Vygenerovanou žádost o certifikát a vygenerované klíče nahraje společnost První certifikační autorita panu Dacíkovi na USB flash disk. Majitel následně nainstaluje na PC vydaný certifikát, aby mohl začít používat elektronický podpis.

Vydaný certifikát od certifikační autority bude mít firma nainstalovaný v PC, kde bude dokumenty podepisovat. Soukromý klíč může být buď uložený na pevném disku ve stejném PC, nebo může být uložen na přenosném médiu, např. USB disku. Po dobu podepisování dokumentu bude mít majitel firmy médium zapojeno do počítače. Pomocí soukromého klíče se zašifruje část podepisovaného elektronického dokumentu. Poté

odesílatel zašle podepsaný dokument příjemci. Po vložení elektronického podpisu pan Dacík nesmí provádět žádné změny v dokumentu, jinak by byl podpis neplatný.

Elektronický podpis lze využít při podepisování faktur, při komunikaci se státní správou, komunikaci se zdravotními a sociálními pojišťovnami, při podání přiznání k DPH a přehledu o příjmech a výdajích OSVČ, atd.

4.6.5 Vybudování skladových prostor

Při své činnosti potřebuje firma spoustu materiálu, ale přitom nevytváří žádné zásoby. Pokud získá firma menší zakázku např. v rodinném domě, při příchodu zjistí zaměstnanec přesný seznam materiálu, který bude potřebovat. Majitel firmy nebo jeho zástupce následně zajedou tento materiál nakoupit do odborného velkoobchodu TZB Gienger nebo Ptáček. Pokud nemá zaměstnanec žádnou práci, tak čeká, až mu bude materiál doručen. Tudíž musí zaměstnavatel zbytečně platit zaměstnance.

V případě větších zakázek vyhotovuje projektant firmy pan Tihlařík přesný rozpočet, a tak lze dopředu nakoupit materiál. Ale i v tomto případě, musí majitel firmy jezdit do velkoobchodu na materiál. Jedna z výhod je, že než materiál nakoupí a doveze, zaměstnanci můžou pracovat a nemusí se zbytečně platit za jejich čekání.

V obou případech musí majitel neustále být na telefonu a v případě, že materiál pochybí, je nucen ho jet nakoupit a dovést. Pokud zůstanou nějaké zásoby, dovezou se spolu s nářadím do skladu, kde jsou při další práci využity.

Majitel firmy vlastní starý dům, kde by byla možnost zřídit sklad na materiál a nářadí. Zatím je využíván jenom na parkování aut a další techniky na čištění a monitoring kanalizace. Nářadí a zbylý materiál vozí do skladu, který je za rodinným domem, kde bydlí majitel firmy i s rodinnou. Zavedla by se nová politika zásobování ve firmě a s tím spojené vytvoření skladovacích prostor. Bylo by pro podnik výhodnější investovat do menších úprav ve starém domě, kde by bylo uskladněno všechno nářadí a ostatní zásoby. Lze také

využít příjezdové cesty a ke skladu by se dalo přijet přímo autem, což za stávajících podmínek není možné. Tyto kroky dopomůžou ke snížení nákladů. Majitel firmy nebude muset platit za prostoje, kdy zaměstnanci nic nedělají a čekají na dovoz materiálu. Ušetří se pohonné hmoty, protože se nebude muset často jezdit na materiál. Pan Dacík bude mít více času na důležitější činnosti ve firmě. Je možnost více investovat do rekonstrukce starého rodinného domu a využít další prostory k výstavbě bytových jednotek, které by se dále pronajímaly.

Podle důležitosti individuálního materiálu a častého použití by se rozdělil materiál do jednotlivých skupin. K tomu by dopomohla metoda ABC, která využívá rozdílného přístupu k různým druhům zásob.

Skupina A

Představuje pro firmu produkty důležité, s největší hodnotu. Tyto zásoby budou mít nejnížší zásobu, budou se nakupovat nejčastěji a nebudou se skladovat příliš dlouho. Do této skupiny zařadí firma vodovodní a kanalizační potrubí včetně tvarovek, těsnící a spojovací materiál, vodovodní baterie. Jedná se o položky, které jsou nejčastěji nakupované, jsou používány při každodenní práci.

Skupina B

Tato skupina je středně důležitá, leží mezi kategoriemi A a C. Skupina B bude obsahovat zařizovací předměty (záchody, sprchy, bidety), radiátory, kotle a ostatní sanitární keramiku. Jedná se o položky, které nejsou nakupovány každý den, ale častěji než materiál ze skupiny C.

Skupina C

Zásoby v této skupině se budou nakupovat podle zakázek. Těmto položkám se bude věnovat nejmenší pozornost. Nejméně podnik dosud nakupoval drahý a značkový materiál, svařovací materiál, materiál na čištění a monitoring kanalizace, proto se bude ve skladu řadit do skupiny C.

5 Harmonogram implementace

V každém z níže uvedených podnadpisů jsou uvedeny náklady spojené se změnou, která má přispět k lepší firemní situaci. Mezi návrhy doporučení pro podnik patří transformace na společnost s ručením omezeným, zavedení norem ISO, změny v účtárně, vytvoření internetových stránek, využití možnosti získávání veřejných zakázek a vybudování skladovacích prostor. Dále je zde uvedeno, jak dlouho bude zavedení jednotlivých činností trvat.

5.1 Vznik s. r. o.

Náklady spojené se zavedením společnosti s ručením omezeným jsou zaznamenány v další tabulce. Mezi nejvyšší částku patří složení základního kapitálu ve výši 200 000 Kč. Díky dobře prosperujícímu podniku pana Františka Dacíka nebude problém se složením této hodnoty na účet. K dalším výdajům, které nezaujímají velkou část, patří: náklady na notáře, výpis z rejstříku trestů, poplatky za živnostenská oprávnění a návrh na zápis do obchodního rejstříku. Celková investice do tohoto projektu bude stát 214 100 Kč.

Tab. 19: Náklady spojené se vznikem s. r. o. (Zdroj: vlastní zpracování)

Položka	Částka
Náklady na notáře	5 000 Kč
Základní kapitál	200 000 Kč
Výpis z rejstříku trestů	100 Kč
Poplatky za živnostenská oprávnění	4 000 Kč
Návrh na zápis do obchodního rejstříku	5 000 Kč
Celkem	214 100 Kč

5.2 Zavedení norem ISO

Pan Peléšek si za zavedení ISO 9001 zaúčtuje 20 000 Kč + DPH. Pokud by podnik zvolil kombinaci ISO 9001 + ISO 140001, cena by byla 30 000 Kč + DPH. Platí se za skutečně

odpracované hodiny a cestovní náklady konzultanta. Dále musí podnik zaplatit za certifikaci u vybraného certifikačního orgánu. Ve druhém a třetím roce dochází do firmy dozorový audit, který kontroluje plnění požadavků příslušné normy. Za každý audit se platí cena cca 2/3 ceny certifikačního auditu. Zavedení ISO norem není nikterak časově náročné, pokud má firma vše v souladu s požadavky CZ právních předpisů, potom se pohybujeme cca v rozsahu 3 měsíců. Přesná cenová nabídka certifikačního orgánu je vyčíslena v další tabulce.

Tab. 20: Nabídka certifikačního orgánu (Zdroj: vlastní zpracování)

Certifikace ISO 9001	Cena bez DPH
Certifikační audit - 2013	22 800 Kč
1. Dozorový audit - 2014	13 600 Kč
2. Dozorový audit - 2015	13 600 Kč
Celkem	50 000 Kč
Certifikace ISO 9001 + ISO 14001	Cena bez DPH
Certifikační audit - 2013	30 400 Kč
1. Dozorový audit - 2014	16 000 Kč
2. Dozorový audit - 2015	16 000 Kč
Celkem	62 400 Kč

5.3 Změny v účtárně

Náklady projektu jsou přehledně zpracovány do tabulky. Výdaje na pořízení programu jsou 3 998 Kč, kdy přijde instalační CD na dobírku, následně je jednoduše nainstalován na počítač, který je ve firmě zcela k dispozici. Upgrade programu na další rok bude stát 1 750 Kč. Zaškolení bude prováděno externí firmou po nástupu zaměstnance. Náklady na výběr zaměstnance zahrnují inzeráty. Jednou z nejúčinnějších forem je podání on-line inzerátu na Prace.cz, kde jednorázové vystavení inzerátu na měsíc stojí 2 500 Kč. Díky tomuto jednorázovému vystavení firma zdarma získá vystavení svého inzerátu v páteční příloze Deníku pod názvem Moje práce. Toto vystavení je automatické a vztahuje se pouze pro zvolený region. Účetní bude mít nástupní hrubou mzdu 10 000 Kč, což po přičtení

sociálního (25%) a zdravotního (9%) pojištění placené zaměstnavatelem vychází v nákladech na mzdu zaměstnance na 13 400 Kč.

Tab. 21: Náklady projektu (Zdroj: vlastní zpracování)

Účetní program	
Nová instalace	3 998 Kč
Licence na další rok	1 750 Kč
Zaškolení	1 600 Kč
Zaměstnanec	
Inzeráty	2 500 Kč
Hrubá mzda	10 000 Kč
SP, ZP za zaměstnance	3 400 Kč

Plánovaný nástup zaměstnance by mohl být 2. 1. 2013, je lepší předávat účetnictví až po uzavření roku. V den nástupu bude seznámen s prostředím firmy, zaměstnanci a běžnou agendou. Ve dnech 3. 1. a 4. 1. by byl zaškolen na nový účetní program, ve kterém bude účtovat. Toto zaškolení může provést externí firma, která program dodává. Po školení bude do účetního programu nahrávat data relevantní pro nové období a popřípadě odstraní různé nesrovnalosti a nedokonalosti programu.

Doba trvání tohoto projektu je vypočítána na 30 dní. Je zde zahrnuto vypsání výběrového řízení, sběr reakcí na výběrové řízení, nákup účetního programu, instalace programu, výběr vhodného uchazeče, školení nového účetního a zohledněny svátky.

5.4 Internetové stránky

Prvotní náklady spojené s vytvořením internetových stránek u společnosti Websitemaster a. s. jsou s daní 3 180 Kč. V této ceně je obsaženo:

- Vytvoření emailu - 180 Kč,
- zaregistrování domény - 720 Kč,
- zaregistrování stránky do vyhledávačů - 480 Kč,
- komerční program - 1 800 Kč.

Musíme počítat, že v dalším roce dojde faktura za prodloužení domény a emailové adresy. Vytvoření jednoduchých internetových stránek, které budou dostačující pro podnik pana Františka Dacíka, může trvat 2 dny.

5.5 Veřejné zakázky

Díky dlouholetým zkušenostem a úspěšně zrealizovaným velkým objednávkám se může podnik pokusit získávat veřejné zakázky. Stačí se jenom zaregistrovat na internetových stránkách <http://sepo.army.cz/> a vyřídit elektronický podpis. Potom už jenom zbývá sledovat vypsané výběrové řízení, posílat přesné rozpočty a čekat na získání veřejné zakázky. Náklady, které vznikají s touto investicí, se týkají pouze certifikátu a s tím spojené zřízení elektronického podpisu. Vydaný kvalifikovaný certifikát má platnost jeden rok a majitel firmy za poskytnutí této služby bude platit ročně částku 495 Kč. Zaregistrování se na stránkách <http://sepo.army.cz/> a vyřízení elektronického podpisu trvá jeden den.

5.6 Vybudování skladových prostor

V níže uvedené tabulce jsou uvedeny činnosti, které jsou spojeny s vybudováním skladovacích prostor. Celkové náklady byly ohodnoceny na částku 119 600Kč.

Tab. 22: Náklady projektu (Zdroj: vlastní zpracování)

Položka	Cena
Nová elektroinstalace	26 600 Kč
Sádrokartonové podhledy	15 300 Kč
Barvy na malování	6 700 Kč
Regály	16 000 Kč
Bedny a přepravky	10 000 Kč
Práce zaměstnanců	10 000 Kč
Zabezpečovací zařízení	35 000 Kč
Celkem	119 600 Kč

Podle rozhodnutí vedení a finanční situace se nakoupí materiál nejméně o velikosti 200 000Kč, aby se investice vyplatila. Čím více nakoupí materiálu, tím bude mít lepší ceny u dodavatele. Zásoby se budou oceňovat pořizovací cenou, která obsahuje i vedlejší pořizovací náklady (přepravné, provizi, atd.). Jednotlivé činnosti s délkou jejich trvání jsou zobrazeny v další tabulce.

Tab. 23: Časový plán projektu (Zdroj: vlastní zpracování)

Položka	Počet dní
Elektroinstalace	2
Sádkartonové podhledy	3
Vymalování	1
Sepsání a objednání materiálu	1
Nákup regálů a přepravek	0,5
Zmontování regálů	1
Instalace zabezpečovacího zařízení	3
Nastěhování veškerého materiálu a nářadí	1
Celkem	12,5

Z výše uvedené tabulky lze předpokládat, že délka trvání projektu bude trvat přibližně 12,5 dne, pokud se nevyskytnou nějaké komplikace. Mezi klíčové úkoly, které jsou pro projekt důležité, patří: sepsání a objednání materiálu, nastěhování veškerého materiálu a nářadí. Předpokládá se, že materiál bude firmě dodán do 5 pracovních dnů.

5.7 Ganttův diagram

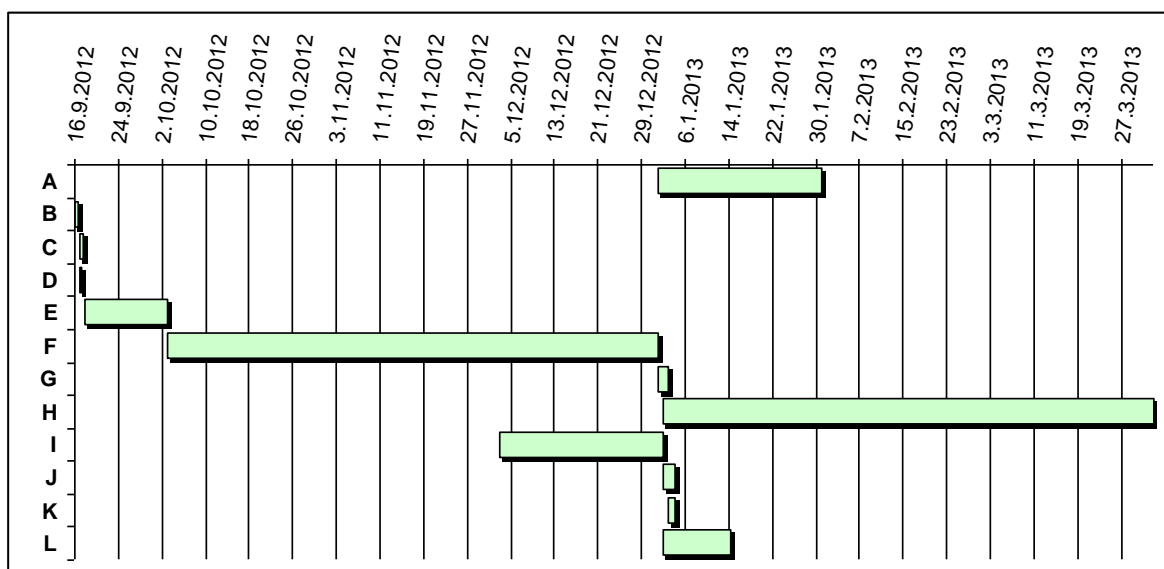
V následující tabulce jsou uvedeny podklady pro vytvoření Ganttova diagramu. Tabulka obsahuje výčet jednotlivých činností, jejichž splnění je důležité pro změnu právní formy na s. r. o. Tyto činnosti jsou označeny zkratkou A až G. Doporučení pro další rozvoj společnosti se skrývají pod písmeny H až L. Všechny úkoly v tabulce mají vypočítanou dobu trvání, která je stanovena ve dnech, datum zahájení a ukončení všech činností.

Tab. 24: Vstupní data pro vytvoření Ganttova diagramu (Zdroj: vlastní zpracování)

Zkratka	Úkol	Doba trvání	Datum zahájení	Datum ukončení
A	Provedení analýz týkající se FO	30	1. 1. 2013	31. 1. 2013
B	Sepsání společenské smlouvy	0,5	16. 9. 2012	16. 9. 2012
C	Prohlášení správce vkladu, vklad ZK	0,5	17. 9. 2012	17. 9. 2012
D	Výpis z rejstříku trestů	0,1	17. 9. 2012	17. 9. 2012
E	Získání živnostenských oprávnění	15	18. 9. 2012	3. 10. 2012
F	Podání a zápis do OR	90	3. 10. 2012	1. 1. 2013
G	Další podání právnické osoby	2	3. 1. 2013	5. 1. 2013
H	Zavedení norem ISO	90	2. 1. 2013	2. 4. 2013
I	Změny v účtárně	30	3. 12. 2012	2. 1. 2013
J	Internetové stránky	2	2. 1. 2013	4. 1. 2013
K	Veřejné zakázky	1	3. 1. 2013	4. 1. 2013
L	Vybudování skladových prostor	12,5	2. 1. 2013	14. 1. 2013

Doba trvání u jednotlivých činností je uvedena maximální, může dojít k úspoře a doba se zkrátí. Do zkratky A - provedení analýz týkající se FO se řadí tyto činnosti: inventarizace majetku a závazků, sestavení převodového můstku a výpočet daňového dopadu. Tuto aktivitu bude provádět ještě stávající účetní. K 1. 1. 2013 vznikne společnost VODO – TOPO Dacík s. r. o. Bod G – další podání právnické osoby zahrnuje nahlášení změny právní formy na finančním úřadě, VZP, OSSZ atd. Písmeno I obsahuje najmutí nového zaměstnance na pozici účetního a nákup programu pro účtování.

Další graf s názvem Ganttův diagram přehledně ukazuje, kdy jednotlivé činnosti začínají a končí. Některé činnosti mohou být na sobě závislé a podmínka jejich splnění je důležitá pro další bod. Naopak jsou zde činnosti, kterou nejsou na sobě nijak závislé. Pokud by se podnik rozhodnul zavést všechny navrhované změny, délka celého projektu by trvala od 16. 9. 2012 do 2. 4. 2013. Pokud se majitel rozhodne, může vybrat jenom některé návrhy, tím by se délka trvání samozřejmě zkrátila.



Graf 2: Ganttův diagram (Zdroj: vlastní zpracování)

6 Závěr

Cílem této diplomové práce je transformace živnostenského podniku na společnost s ručením omezeným. Určení daňových, účetních a administrativních povinností, které musejí být splněny. Pro příklad byl vybrán živnostník, který chce nadále pokračovat ve svém úspěšném podnikání a přemýšlí o změně právní formy. Dílčím cílem bylo navrhnout další projekty pro rozvoj podniku. V této diplomové práci je často používáno slovo firma. Z hlediska odborné terminologie je slovo firma synonymem podniku.

Teoretický přístup k řešení je zpracován na základě prostudované odborné literatury. Zobrazuje analýzy vnitřního a vnějšího prostředí, nejdůležitější pojmy daňové evidence a přechodu na vedení účetnictví. Téměř celá praktická část se zabývá dobrovolným přechodem na společnost s ručením omezeným. Pouze v závěru je uveden dílčí cíl diplomové práce, a to doporučení pro další rozvoj podniku.

Podklady pro práci mi poskytl pan František Dacík, který od roku 1995 podniká na základě živnostenského listu. O změně právní formy teprve uvažuje. Chtěl by vědět, co všechno musí pro změnu udělat a zjistit výši nákladů celého projektu. Všechny stanovené kroky jsou přesně rozepsány v návrhové části. Pro příklad byl stanoven rok přechodu k 1. 1. 2013. Po analyzování jeho situace jsem dospěla k závěru, že pro něho bude výhodnější přejít na společnost s ručením omezeným. Hlavním důvodem je ručení, které je u s. r. o. výhodnější. Jako fyzická osoba už toho dosáhnul hodně a pokud chce, aby podnik nadále rostl, jednou z možností je přejít na s. r. o. Změna právní formy by mu měla také dopomoci k získávání zakázek.

Majitel se nemusí obávat výši nákladů, které jsou se změnou spojeny. Náklady spojené se vznikem s. r. o. byly vyčísleny na 214 100 Kč. Dále v roce vedení účetnictví dojde k navýšení základního kapitálu na 822 977 Kč. Tato částka je pouze orientační, nedá se předpokládat, že by měl podnik stejné konečné stavy jako v minulém roce. Pokud by se snížil stav zásob a pohledávek za odběrateli na minimum, mohla by výše daňového

dopadu vykazovat nižší částku. Díky vysokým ročním obrátům, uhrazení všech výdajů nebude problém. Za poslední roky docházelo ve firmě k narůstání obrátu a je jenom otázkou času, kdy by byl majitel nucen povinně přejít na vedení účetnictví.

Za největší problémem transformace na s. r. o. by bylo přejít z daňové evidence na vedení účetnictví. V podniku provádí daňovou evidenci starší důchodce, který by vedení účetnictví nejspíš nezvládnul. Ale díky mým dílčím navrhovaným změnám, kdy se najde nový účetní, by se tento problém vyřešil.

Dále jsem pomocí analýzy SWOT určila doporučení pro podnik, která sníží náklady a zvýší počet zakázek. K těmto doporučením patří: zavedení norem ISO, změny v účtárně, vytvoření internetových stránek, využití možnosti získávání veřejných zakázek a vybudování skladovacích prostor. Pokud by se majitel nerozhodnul pro změnu právní formy, může aspoň zavést nějaká výše specifikovaná doporučení pro další rozvoj. Všechny tyto návrhy mají vypočítanou výši nákladů a časové hledisko, které pomůže majiteli k rozhodnutí, zda změnu zavádět. Nejedná se o příliš vysoké investice, tudíž není potřeba si brát úvěr, ale budou stačit volné finanční prostředky, které podnik má. Doporučila bych v podniku nejprve zavést změny v účtárně a vytvořit internetové stránky. Tyto dva návrhy dopomůžou podniku a jejich zavedení není spojené s vysokými náklady. Pokud se najdou další volné peněžní prostředky, neváhala bych se zavedením norem ISO a skladovacích prostor.

V dnešní nelehké době musejí stále podniky hledat prostředky, jak snížit náklady, zvýšit tržby atd. Všechny zjištěné výsledky a podklady z této diplomové práce pomohou nejenom podniku VODO – TOPO k lepší situaci. Vypracované materiály se můžou stát vhodným pramenem pro všechny živnostníky, kteří zvažují přejít na s. r. o. Zjistí zde přesné administrativní, účetní, daňové povinnosti a výši nákladů spojenou se zavedením. Dále si můžou vypočítat, kdy změnu uskutečnit a čemu se vyvarovat.

7 Použitá literatura

7.1 Knižní zdroje

BLECHOVÁ, B.; JANOUŠKOVÁ, J. *Podvojný účetnictví v příkladech 2011*. 11. vydání. Praha : Grada Publishing, a.s., 2011. 200 s. ISBN 978-80-247-3806-2.

DEDOUCHOVÁ, M. *Strategie podniku*. 1. vydání. Praha : C. H. Beck, 2001. 256 s. ISBN 80-7179-603-4.

DĚDIČ, J., ET AL. *Právo obchodních společností*. 1. vydání. Praha : Prospektrum spol. s r.o., 1998. 408 s. ISBN 80-7175-064-6.

DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 6. vydání. Praha : Grada Publishing, a.s., 2008. 128 s. ISBN 978-80-247-2387-7.

DVOŘÁKOVÁ, L. *Daně II.*. Dopln. a přeprac. vyd. Praha : Bilance, 2001. 455 s. ISBN 80-863-7110-7.

GRYGAROVÁ, M.; HOMOLOVÁ, P. *Daňová evidence 2006*. 1. vydání. Ostrava : Sagit, 2006. 102 s. ISBN 80-7208-543-3.

HAKALOVÁ, J., PŠENKOVÁ, Y. *Daňová evidence*. 1. vyd. Ostrava: Vysoká škola báňská - Technická univerzita Ostrava, 2008. 66 s. ISBN 978-80-248-1798-9.

KEŘKOVSKÝ, M., VYKYPĚL, O. *Strategické řízení : teorie pro praxi*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2003. 172 s. ISBN 80-7179-578-X.

KOVALÍKOVÁ, H. *Zákon o účetnictví*. 1. vydání. Olomouc : Anag, 2010. 159 s. ISBN 978-80-7263-590-0.

MALACH, A. *Jak podnikat po vstupu do EU*. Praha : Grada, 2005, 524 s. ISBN 80-247-0906-6.

RUBÁKOVÁ, V. *Účetnictví pro úplné začátečníky*. 1. vydání. Praha : Grada Publishing, a.s., 2011. 192 s. ISBN 978-80-247-3808-6.

SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2009*. Praha: Grada, 2009. 123 s. ISBN 978-80-247-2919-0.

SEDLÁČKOVÁ, H., BUCHTA, K. *Strategická analýza*. 2. vydání. Praha : C. H. Beck, 2006. 121 s. ISBN 80-7179-367-1.

SRPOVÁ, J., ŘEHOŘ, V. a kol. *Základy podnikání*. Praha : Grada, 2010, 427 s. ISBN 978-80-247-339-5.

STAŇKOVÁ, A. *Podnikáme úspěšně s malou firmou*. 1. vydání. Praha : C. H. Beck, 2007. 199 s. ISBN 978-80-7179-926-9.

SYNEK, M., ET AL. *Manažerská ekonomika*. 5. aktualizované vydání. Praha : Grada Publishing, a.s., 2011. 471 s. ISBN 978-80-247-3494-1.

VEBER, J., SRPOVÁ, J. a kol. *Podnikání malé a střední firmy*. Praha : Grada., 2005. 304 s. ISBN 80-247-1069-2.

7.2 Internetové zdroje

Aktuálně [online]. 2011 [cit.2011-10-19]. Dostupný z WWW: <<http://wiki.aktualne.centrum.cz/finance/zvyseni-dph-sazba-dan-z-pridane-hodnoty/>>.

Český statistický úřad [online]. 2011 [cit.2011-10-18]. Dostupný z WWW: <http://www.vyказы.cz/csu/redakce.nsf/i/regiony_mesta_obce_souhrn>.

Euroekonom [online]. 2011 [cit.2011-10-20]. Dostupný z WWW: <<http://www.euroekonom.cz/grafy-data.php?type=cesko-dpo-rok>>.

Finance [online]. 2011 [cit.2011-10-21]. Dostupný z WWW: <<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/odvody-ze-mzdy/>>.

Kurzy [online]. 2011 [cit.2011-10-23]. Dostupný z WWW: <<http://www.kurzy.cz/makroekonomika/>>.

Účetní kavárna [online]. 2011 [cit.2011-10-20]. Dostupný z WWW: <<http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-fyzickych-osob/>>.

Value based management [online]. 2011 [cit.2011-11-02]. Dostupný z WWW: <http://www.valuebasedmanagement.net/methods_7S.html>.

Vlastní cesta [online]. 2011 [cit.2011-10-25]. Dostupný z WWW: <<http://www.vlastnicesta.cz/metody/metody-marketing/porteruv-model-konkurencnich-sil/>>.

8 Seznam zkratk

PO	právnícká osoba
ČR	Česká republika
FO	fyzická osoba
DPH	daň z přidané hodnoty
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
EU	Evropská unie
DE	daňová evidence
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DFM	dlouhodobý finanční majetek
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
a. s.	akciová společnost
HDP	hrubý domácí produkt
HM	hrubá mzda
SP	sociální pojištění
ZP	zdravotní pojištění
BÚ	bankovní účet
PC	personal computer
ISO	International Standard Organisation

9 Seznam obrázků a grafů

Obr. 1: Struktura daňové evidence podnikatele.....	22
Obr. 3: Porterova analýza firmy VODO - TOPO	38
Obr. 4: Analýza 7S ve firmě VODO-TOPO.....	39
Obr. 5: Organizační struktura podniku	41
Graf 1: Sazby a daně z příjmů právnických osob	33
Graf 2: Ganttův diagram	72

10 Seznam tabulek

Tab. 1: Formální uspořádání rozvahy	23
Tab. 2: Schéma převodu z DE na vedení účetnictví	25
Tab. 3: Základní údaje podniku VODO – TOPO	27
Tab. 4: SWOT analýza firmy VODO-TOPO	46
Tab. 5: Dlouhodobý majetek podniku	53
Tab. 6: Odpis hmotného majetku za rok 2011	53
Tab. 7: Daňové odpisy automobilu Citroen Berlingo.....	54
Tab. 8: Převod konečného stavu účtu 022 a 082	54
Tab. 9: Převod konečného stavu účtu 112	55
Tab. 10: Převod konečného stavu účtu 311	55
Tab. 11: Převod konečného stavu účtu 221	56
Tab. 12: Převod konečného stavu účtu 211	56
Tab. 13: Převod konečného stavu účtu 321	57
Tab. 14: Převod závazků účtů skupin 33 a 34	57
Tab. 15: Převod konečného stavu účtu 343,345 a 341	58
Tab. 16: Převodový můstek	59
Tab. 17: Počáteční rozvaha firmy VODO – TOPO Dacík s. r. o.....	60
Tab. 18: Změna základu daně	60
Tab. 19: Náklady spojené se vznikem s. r. o.	66
Tab. 20: Nabídka certifikačního orgánu	67
Tab. 21: Náklady projektu	68
Tab. 22: Náklady projektu	69
Tab. 23: Časový plán projektu	70
Tab. 24: Vstupní data pro vytvoření Ganttova diagramu	71

11 Seznam příloh

Příloha 1 – Společenská smlouva

Příloha 2 – Protokol převodu

Příloha 3 – Prohlášení účetní jednotky

Příloha 4 – Účtová osnova

**Příloha č. 1 - Společenská smlouva o založení společnosti
s ručením omezeným**

*dle zákona č. 513/91 Sb. pro společné provozování podnikatelské činnosti pod obchodním
jménem*

Níže uvedeného dne, měsíce a roku se zakladatelé :

František Dacík, bytem Vlčnov 89, 687 61, RČ

a

Františka Dacíková, bytem Vlčnov 89, 687 61, RČ

dohodli o

založení společnosti s ručením omezeným.

**Článek I.
Obchodní název, sídlo**

1. Obchodní název společnosti: VODO – TOPO Dacík s.r.o.
2. Sídlo společnosti: Vlčnov 89, 687 61

**Článek II.
Předmět podnikatelské činnosti**

Předmětem podnikání společnosti je : Vodo – topo instalace, plynofikace

**Článek III.
Základní jmění, obchodní podíly**

1. Hodnota základního kapitálu společnosti je 200 000,- Kč (slovy dvě stě tisíc korun českých).

2. Vklady společníků :

František Dacík	100 000 Kč
Františka Dacíková	100 000 Kč

3. Zakladatelé se zavazují splatit před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku 100 % svých vkladů, a to u peněžního ústavu v České spořitelně na vinkulovaný účet zřízený za tímto účelem.
4. Vklady společníků se stávají majetkem společnosti dnem zápisu společnosti do obchodního rejstříku.
5. Správou vkladů je pověřen František Dacík.
6. Každý společník může mít na společnosti pouze jeden obchodní podíl. Převezme-li společník obchodní podíl jiného společníka nebo vnese-li společník další vklad, zvýší se tím dosavadní obchodní podíl o hodnotu převzatého obchodního podílu nebo vneseného vkladu.

Článek IV.

Jednání a podepisování za společnost

1. Jménem společnosti je oprávněn jednat a podepisovat samostatně jednatel, nebo jím pověřené osoby.
2. Podepisováním za společnost se děje tak, že jednatel připojí svůj podpis k vytištěnému nebo napsanému obchodnímu názvu společnosti.

Článek V.

Orgány společnosti

1. Valná hromada

- a) Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, která je tvořena všemi společníky společnosti.
- b) Valná hromada jmenuje jednoho nebo více jednatelů, přičemž jim upraví způsob jednání a jejich pravomoci.

Prvním jednatel je František Dacík, bytem Vlčnov 89, 687 61, RČ

Druhým jednatelem je Františka Dacíková, bytem Vlčnov 89, 687 61 RČ

- c) Valná hromada zasedá podle potřeb, minimálně však 1x ročně.
- d) Do působnosti valné hromady přísluší vše podle ustanovení obchodního zákoníku.
- e) Valná hromada si může vyhradit právo rozhodovat o otázkách, které jinak náleží do pravomoci jiných orgánů společnosti.
- f) Každý společník má jeden hlas za každé 50 % svého obchodního podílu.
- g) Valnou hromadu svolává písemnou pozvánkou s uvedením pořadu jednání jednatel a to tak, aby pozvánka byla doručena alespoň 15 dnů předem.
- h) Usnesení valné hromady může být ve výjimečných případech nahrazeno písemným prohlášením všech společníků, že se zamýšleným rozhodnutím souhlasí. Takovéto rozhodnutí musí být pojata do zápisu na nejbližší valné hromadě. Tento režim se nevztahuje pro rozhodnutí valné hromady, pro které je zapotřebí souhlasu alespoň dvoutřetinové většiny všech hlasů společníků.
- i) Valná hromada může rozhodnout o vytvoření dalších orgánů.

2. Jednatel zejména :

- a) rozhoduje o konkrétních záměrech společnosti, navrhuje koncepci rozvoje a zásady hospodaření společnosti, včetně tvorby a využití fondů společnosti
- b) zabezpečuje vypracování roční účetní závěrky a navrhuje rozdělení zisku nebo ztráty
- c) zajišťuje řádné vedení účetnictví a obchodních knih, svolávání řádných a mimořádných zasedání valné hromady. Mimořádnou schůzi valné hromady jsou povinni svolat, jestliže zjistí, že společnost ztratila jednu třetinu základního jmění, je-li společnost platebně neschopna po dobu delší než tři měsíce nebo požádají-li o to písemně společníci, jejichž obchodní podíl tvoří nejméně 10% základního jmění společnosti.
- d) Jednatele jmenuje valná hromada a stanovuje jeho/jejich vzájemné působení a dělbu pravomoci a odpovědnosti.
- e) Jednatel je řídicí a statutární orgán společnosti, jenž zajišťuje provádění podnikatelské činnosti, organizuje práci společnosti a vykonává zaměstnavatelská práva.
- f) Jednatel zabezpečuje a kontroluje plnění usnesení valné hromady, pravidelně jí podává zprávy o činnosti společnosti a odpovídá za tuto činnost. Jednatel je oprávněn rozhodovat o všech věcech, které touto smlouvou nebo obecně závazným předpisem nejsou vyhrazeny jiným orgánům.

Článek VI.
Fondy společnosti, účetnictví, výkazy

1. Společnost vytvoří rezervní fond z prvního čistého zisku společnosti. Výše rezervního fondu při jeho vytvoření činí 10 % jejího čistého zisku. Rezervní fond se doplňuje přidělem ze zisku ve výši 5 % čistého zisku, a to až do doby, kdy rezervní fond dosáhne 10 % základního jmění.
2. Účetní závěrka se provádí jednou ročně k 31. 12. příslušného roku s tím, že bude předložena valné hromadě do 31.3. následujícího roku. Roční závěrka schválená valnou hromadou je podkladem pro její rozhodnutí o použití čistého zisku společnosti.
3. Obchodní rok společnosti je totožný s rokem kalendářním.

Článek VII.
Závěrečná ustanovení

1. Do doby zápisu společnosti do obchodního rejstříku ručí zakládající společníci za závazky převzaté jménem společnosti společně a nerozdílně.
2. Tato smlouva se vyhotovuje v 4 vyhotoveních.

V dne.....

.....
.....

Příloha č. 2 - Protokol převodu

Firma: VODO-TOPO, František Dacík

Protokol převodu ke dni 1. 1. 2013

Číslo	Název účtu	Částka	MD	DAL	Vliv na ZD
1	PS pokladna	25 144	211	701	NE
2	PS bankovní účet	243 936	221	701	NE
3	PS pohledávky za odběrateli bez DPH	1 002 367	311	701	ANO
4	PS DPH z pohledávek	190 502	311	701	NE
5	PS samostatné movité věci	1 255 575	022	701	NE
6	PS oprávky k movitým věcem	602 901	701	082	NE
7	PS DPH	412 063	343	701	NE
8	PS závazky z obch. styku - bez DPH	16 878	701	321	ANO
9	PS DPH ze závazků	3 208	701	321	NE
10	PS soc. poj. zaměstnanců	34 267	701	336	ANO
11	PS zdrav. poj. zaměstnanců	10 686	701	336	ANO
12	PS soc. a zdrav. podnikatele	10 882	701	336	ANO
13	PS daň ze závislé činnosti	9 631	701	342	ANO
14	PS závazky k zaměstnancům	87 161	701	331	ANO
15	PS silniční daň	9 885	701	345	ANO
16	PS daň z příjmů	42 456	701	341	NE

Dne

Podpis zodpovědné osoby.....

Příloha č. 3 - Prohlášení účetní jednotky

Firma: VODO-TOPO, František Dacík

P r o h l á š e n í

Účetní jednotka tímto prohlašuje, že v převodovém můstku z daňové evidence na účetnictví ke dni jsou uvedeny veškeré položky majetku a závazků, které se vztahují k činnosti účetní jednotky, a žádné položky nejsou zatajeny.

Převodový můstek je nedílnou součástí tohoto prohlášení a obsahuje strany č. až

Dále je přiložena hlavní kniha s počátečními stavy a počáteční rozvaha, která souhlasí na tento převodový můstek.

Celkový daňový dopad je vyčíslen částkou 822 977 Kč.

Podpisy zodpovědných osob:

Dne:

Zaúčtoval:

Dne:

Zkontroloval:

Dne:

Příloha č. 4 – Účtová osnova

Účtová osnova VODO - TOPO Dacík s. r. o.

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 010 Dlouhodobý nehmotný majetek
- 011 Zřizovací výdaje
- 012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 Software
- 014 Ocenitelná práva
- 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 Stavby
- 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 Základní stádo a tažná zvířata
- 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 Pozemky
- 032 Umělecká díla a sbírky

04 - Pořízení dlouhodobého majetku

- 040 Pořízení dlouhodobého majetku
- 041 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 050 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem
- 062 Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s podstatným vlivem

- 063 Realizovatelné cenné papíry a podíly
- 065 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 066 Půjčky podnikům ve skupině
- 067 Ostatní půjčky
- 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 070 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 071 Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 Oprávky k softwaru
- 074 Oprávky k ocenitelným právům
- 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 Oprávky ke stavbám
- 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 Opravná položka k poskytnutým zálohám
- 096 Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 Opravná položka k nabytému majetku
- 098 Oprávky k opravné položce k nabytému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 - Materiál

- 111 Pořízení materiálu
- 112 Materiál na skladě
- 119 Materiál na cestě

12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 Nedokončená výroba
- 122 Polotovary vlastní výroby
- 123 Výrobky
- 124 Zvířata

13 - Zboží

- 131 Pořízení zboží
- 132 Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 Zboží na cestě

19 - Opravné položky k zásobám

- 191 Opravná položka k materiálu
- 192 Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 Opravná položka k výrobkům
- 195 Opravná položka ke zvířatům
- 196 Opravná položka ke zboží

Účtová třída 2 - Finanční účty

21 - Peníze

- 210 Peníze
- 211 Pokladna
- 213 Ceniny

22 - Účty v bankách

- 221 Bankovní účty

23 - Běžné bankovní úvěry

- 231 Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 Eskontní úvěry

24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci

- 241 Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly

- 253 Dlužné cenné papíry k obchodování
- 255 Vlastní dluhopisy
- 256 Dlužné cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 259 Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 - Převody mezi finančními účty

- 261 Peníze na cestě

29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

31 - Pohledávky

- 311 Odběratelé
- 312 Směnky k inkasu
- 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 Poskytnuté provozní zálohy
- 315 Ostatní pohledávky

32 - Závazky

- 321 Dodavatelé
- 322 Směnky k úhradě
- 324 Přijaté zálohy
- 325 Ostatní závazky

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 Zaměstnanci
- 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 Pohledávky za zaměstnanci
- 336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 - Zúčtování daní a dotací

- 341 Daň z příjmů
- 342 Ostatní přímé daně
- 343 Daň z přidané hodnoty
- 345 Ostatní daně a poplatky
- 346 Dotace ze státního rozpočtu

347 Ostatní dotace

35 - Pohledávky ke společníkům a sdružení

351 Pohledávky k podnikům ve skupině
353 Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
354 Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
355 Ostatní pohledávky za společníky
358 Pohledávky k účastníkům sdružení

36 - Závazky ke společníkům a sdružení

361 Závazky k podnikům ve skupině
364 Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
365 Ostatní závazky ke společníkům
366 Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
367 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
368 Závazky k účastníkům sdružení

37 - Jiné pohledávky a závazky

371 Pohledávky z prodeje podniku
372 Závazky z koupě podniku
373 Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
374 Pohledávky z pronájmu
375 Pohledávky z emitovaných dluhopisů
376 Nakoupené opce
377 Prodané opce
378 Jiné pohledávky
379 Jiné závazky

38 - Přejícné účty aktiv a pasiv

381 Náklady příštích období
382 Komplexní náklady příštích období
383 Výdaje příštích období
384 Výnosy příštích období
385 Příjmy příštích období
386 Kurzové rozdíly aktivní
387 Kurzové rozdíly pasivní
388 Dohadné účty aktivní
389 Dohadné účty pasivní

39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 Opravná položka k pohledávkám
- 395 Vnitřní zúčtování
- 398 Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 - Základní kapitál a kapitálové fondy

- 411 Základní kapitál
- 412 Emisní ážio
- 413 Ostatní kapitálové fondy
- 414 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 418 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
- 419 Změny základního kapitálu

42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421 Zákonný rezervní fond
- 422 Nedělitelný fond
- 423 Statutární fondy
- 427 Ostatní fondy
- 428 Nerozdělený zisk minulých let
- 429 Neuhrazená ztráta minulých let

43 - Výsledek hospodaření

- 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 - Rezervy

- 451 Rezervy zákonné
- 459 Ostatní rezervy

46 - Bankovní úvěry

- 461 Bankovní úvěry

47 - Dlouhodobé závazky

- 471 Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině
- 473 Emitované dluhopisy
- 474 Závazky z pronájmu
- 475 Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 Dlouhodobé směnky k úhradě

479 Ostatní dlouhodobé závazky

48 - Odložený daňový závazek a pohledávka

481 Odložený daňový závazek a pohledávka

49 - Individuální podnikatel

491 Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - Náklady

50 - Spotřebované nákupy

500 Spotřebované nákupy
501 Spotřeba materiálu
502 Spotřeba energie
503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504 Prodané zboží

51 - Služby

510 Služby
511 Opravy a udržování
512 Cestovné
513 Náklady na reprezentaci
518 Ostatní služby

52 - Osobní náklady

520 Osobní náklady
521 Mzdové náklady
522 Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
523 Odměny členům orgánů společnosti a družstva
524 Zákonné sociální pojištění
525 Ostatní sociální pojištění
526 Sociální náklady individuálního podnikatele
527 Zákonné sociální náklady
528 Ostatní sociální náklady

53 - Daně a poplatky

530 Daně a poplatky
531 Daň silniční
532 Daň z nemovitosti

538 Ostatní daně a poplatky

54 - Jiné provozní náklady

540 Jiné provozní náklady
541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
542 Prodaný materiál
543 Dary
544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545 Ostatní pokuty a penále
546 Odpis pohledávky
548 Ostatní provozní náklady
549 Manka a škody

55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
552 Tvorba zákonných rezerv
554 Tvorba ostatních rezerv
555 Zúčtování komplexních nákladů příštích období
557 Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku
558 Tvorba zákonných opravných položek
559 Tvorba opravných položek

56 - Finanční náklady

560 Finanční náklady
561 Prodané cenné papíry a podíly
562 Úroky
563 Kurzové ztráty
564 Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
566 Náklady z finančního majetku
567 Náklady z derivátových operací
568 Ostatní finanční náklady
569 Manka a škody na finančním majetku

57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů

574 Tvorba rezerv
579 Tvorba opravných položek

58 - Mimořádné náklady

580 Mimořádné náklady

- 581 Náklady na změnu metody
- 582 Škody
- 584 Tvorba rezerv
- 588 Ostatní mimořádné náklady
- 589 Tvorba opravných položek

59 - Daně z příjmů a převodové účty

- 591 Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- 592 Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
- 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
- 594 Daň z příjmu z mimořádné činnosti - odložená
- 595 Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 Převod provozních nákladů
- 598 Převod finančních nákladů

Účtová třída 6 - Výnosy

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

- 600 Tržby za vlastní výkony a zboží
- 601 Tržby za vlastní výrobky
- 602 Tržby z prodeje služeb
- 604 Tržby za zboží

61 - Změny stavu vnitropodnikových zásob

- 610 Změny stavu vnitropodnikových zásob
- 611 Změna stavu nedokončené výroby
- 612 Změna stavu polotovaru
- 613 Změna stavu výrobku
- 614 Změna stavu zvířat

62 - Aktivace

- 620 Aktivace
- 621 Aktivace materiálu a zboží
- 622 Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 - Jiné provozní výnosy

640	Jiné provozní výnosy.
641	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
642	Tržby z prodeje materiálu
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
646	Výnosy z odepsaných pohledávek
648	648 - Ostatní provozní výnosy

65 - Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů

652	Zúčtována zákonných rezerv
654	Zúčtování ostatních rezerv
655	Zúčtování komplexních nákladů příštích období
657	Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku
658	Zúčtování zákonných opravných položek
659	Zúčtování opravných položek

66 - Finanční výnosy

660	Finanční výnosy
661	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
662	Úroky
663	Kurzové zisky
664	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
666	Výnosy z krátkodobého finančního majetku
667	Výnosy z derivátových operací
668	Ostatní finanční výnosy

67 - Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů

674	Zúčtování rezerv
679	Zúčtování opravných položek

68 - Mimořádné výnosy

680	Mimořádné výnosy
681	Výnosy ze změny metody
684	Zúčtování rezerv
688	Ostatní mimořádné výnosy
689	Zúčtování opravných položek

69 - Převodové účty

697	Převod provozních výnosů
-----	--------------------------

698 Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

70 - Účty rozvažné

701 Počáteční účet rozvažný

702 Konečný účet rozvažný

71 - Účet zisků a ztrát

710 Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví